

IV3-Informatievoorschrift Provincies

Verslagjaar 2016

Datum : 15 juni 2015

Versie : 1

Inhoudsopgave:

VERANDERINGEN T.O.V. IV3-INFORMATIEVOORSCHRIFT 2015	2
1 OVERZICHT IV3-FUNCTIES PROVINCIES	3
2 OVERZICHT IV3-CATEGORIEËN PROVINCIES	5
3 OVERZICHT IV3-BALANSSTANDEN PROVINCIES	7
1A TOELICHTING IV3-FUNCTIES PROVINCIES	9
2A TOELICHTING IV3-CATEGORIEËN PROVINCIES	27
3A TOELICHTING IV3-BALANSSTANDEN PROVINCIES	56

Uitgave: **Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties**

0. Veranderingen t.o.v. Informatievoorschrift 2015

Op een aantal plaatsen is het Iv3-Informatievoorschrift 2016 aangepast ten opzichte van de versie 2015.

1. Iv3-Functies

Nieuw

Functie 0.11 Vennootschapsbelasting (Vpb)

Op deze functie wordt (de raming van) het te betalen bedrag vennootschapsbelasting als last geboekt. Het gaat om het (geraamde) bedrag van de aanslag vennootschapsbelasting voor het betreffende begrotingsjaar/verantwoordingsjaar. Dit bedrag is verschuldigd vanwege fiscale winst die per saldo is gerealiseerd op ondernemingsactiviteiten in het betreffende begrotingsjaar na eventuele verrekening van fiscale verliezen uit eerdere begrotingsjaren.

Ook in de jaarrekening zal het veelal nog gaan om een raming van het bedrag van de aanslag, omdat de definitieve aanslag dan nog niet is ontvangen.

Daarom wordt op deze functie ook het eventueel voorkomend verschil geboekt tussen het bedrag van de in het begrotingsjaar ontvangen definitieve aanslag vennootschapsbelasting over een ouder begrotingsjaar en het bedrag dat als raming in de jaarstukken voor dat oudere jaar is opgenomen.

2. Iv3-Balansstanden

Deze onderstaande wijziging is nodig om het EMU-saldo beter te kunnen berekenen.

vervallen

balanspost A1333

Financiële vaste activa:

Bijdragen aan activa in eigendom van derden.

nieuw

balanspost A113

Immateriële vaste activa:

Bijdragen aan activa in eigendom van derden.

Deze onderstaande wijziging is nodig in verband met de invoering van de Vpb m.i.v. 2016.

wijzigen

balanspost A121

Wordt nummer A121a

nieuw

balanspost A121b

Materiële vaste activa: Strategische gronden

1. Overzicht Iv3-functies Provincies

1 Algemeen Bestuur

- 1.0 Provinciale staten
- 1.1 Gedeputeerde staten
- 1.2 Kabinetszaken
- 1.3 Bestuurlijke organisatie
- 1.4 Financieel toezicht op de gemeenten en gemeenschappelijke regelingen
- 1.5 Uitvoering van overige wettelijke regelingen
- 1.6 Overige zaken betreffende algemeen bestuur
- 1.7 Overige baten en lasten

2 Openbare orde en veiligheid

- 2.0 Openbare orde en veiligheid, algemeen
- 2.1 Openbare orde en veiligheid
- 2.2 Overige beschermende maatregelen

3 Verkeer en vervoer

- 3.0 Verkeer en vervoer, algemeen
- 3.1 Landwegen
- 3.2 Boot- en veerdiensten
- 3.3 Waterwegen
- 3.4 Vervoer

4 Waterhuishouding

- 4.0 Waterhuishouding, algemeen
- 4.1 Waterschapsaangelegenheden
- 4.2 Waterkeringen
- 4.3 Kwantitatief beheer oppervlaktewater
- 4.4 Kwantitatief beheer grondwater
- 4.5 Landaanwinning

5 Milieubeheer

- 5.0 Milieubeheer, algemeen
- 5.1 Kwalitatief beheer oppervlaktewater
- 5.2 Kwalitatief beheer grondwater en bodem
- 5.3 Bestrijding luchtverontreiniging
- 5.4 Bestrijding geluidhinder
- 5.5 Vergunningverlening en handhaving
- 5.6 Ontgrondingen

6 Recreatie en natuur

- 6.0 Recreatie en natuur, algemeen
- 6.1 Recreatie
- 6.2 Natuur

- 7 Economische en agrarische zaken**
 - 7.0 Algemene economische aangelegenheden
 - 7.1 Bevordering economische activiteiten
 - 7.2 Nutsvoorzieningen
 - 7.3 Agrarische aangelegenheden

- 8 Welzijn**
 - 8.0 Welzijn, algemeen
 - 8.1 Educatie
 - 8.2 Lichamelijke vorming en sport
 - 8.3 Kunst en oudheidkunde
 - 8.4 Sociaal-cultureel werk en ontwikkeling
 - 8.5 Maatschappelijke voorzieningen
 - 8.6 Volksgezondheid
 - 8.7 Ouderenzorg
 - 8.8 Jeugdhulpverlening

- 9 Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting**
 - 9.0 Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting, algemeen
 - 9.1 Ruimtelijke ordening
 - 9.2 Volkshuisvesting
 - 9.3 Stedelijke vernieuwing

- 0 Financiering en algemene dekkingsmiddelen**
 - 0.0 Geldleningen en uitzettingen korter dan 1 jaar
 - 0.1 Geldleningen en uitzettingen langer of gelijk aan 1 jaar
 - 0.2 Uitkering provinciefonds
 - 0.3 Eigen middelen
 - 0.4 Overige financiële middelen
 - 0.5 Algemene baten en lasten / onvoorzien
 - 0.6 Saldo van kostenplaatsen
 - 0.7 Saldo van de rekening van baten en lasten
 - 0.8 Mutaties reserves die verband houden met de hoofdfuncties
 - 0.9 Resultaat van de rekening van baten en lasten
 - 0.11 Vennootschapsbelasting (Vpb)

2. Overzicht Iv3-categorieën Provincies

1. Lastencategorieën

0.0 Niet in te delen lasten

Salarissen en sociale lasten

1.1 Loonbetalingen en sociale premies

1.2 Sociale uitkeringen personeel

Goederen en Diensten

2.0.1 Aankoop grond

2.0.2 Overige aankopen onroerende zaken

2.1 Uitbestede investeringen

2.2 Aankopen duurzame roerende zaken

2.3.1 Aankopen niet-duurzame goederen en diensten

2.3.2 Betaalde pachten en erfpachten

Belastingen

3.0 Belastingen

Overdrachten

4.0.1 Subsidies aan producenten

4.0.2 Inkomensoverdracht aan overheden

4.0.3 Overige inkomensoverdrachten

4.1.1 Vermogensoverdrachten aan overheden

4.1.2 Overige vermogensoverdrachten

Rente

5.0 Rente

Administratieve boekingen

6.0 Administratieve boekingen

Financiële transacties

7.1 Chartaal geld en deposito's

7.2 Kortlopende effecten m.u.v. aandelen

7.3 Langlopende effecten m.u.v. aandelen

7.4 Financiële derivaten

7.5 Kortlopende leningen

7.6 Langlopende leningen

7.7 Aandelen en overige deelnemingen

7.8 Handelskredieten en transitorische posten

Verrekeningen

8.1 Verrekening investeringsprojecten

8.2 Overige verrekeningen

2. Batencategorieën

0.0 Niet in te delen baten

Heffingen

- 1.0.1 Belasting op producenten
- 1.0.2 Belasting op inkomen van gezinnen
- 1.1 Leges en andere rechten

Goederen en Diensten

- 2.0.1 Verkoop van grond
- 2.0.2 Overige verkopen onroerende zaken
- 2.1 Verkoop van duurzame roerende zaken
- 2.2.1 Huren
- 2.2.2 Pachten en erfpachten
- 2.3 Overige goederen en diensten

Dividenden en winsten

- 3.0 Dividenden en winsten

Overdrachten

- 4.0.1 Inkomensoverdrachten van overheden
- 4.0.2 Overige inkomensoverdrachten
- 4.1.1 Vermogensoverdrachten van overheden
- 4.1.2 Overige vermogensoverdrachten

Rente

- 5.0 Rente

Administratieve boekingen

- 6.0 Administratieve boekingen

Financiële transacties

- 7.1 Chartaal geld en deposito's
- 7.2 Kortlopende effecten m.u.v. aandelen
- 7.3 Langlopende effecten m.u.v. aandelen
- 7.4 Financiële derivaten
- 7.5 Kortlopende leningen
- 7.6 Langlopende leningen
- 7.7 Aandelen en overige deelnemingen
- 7.8 Handelskredieten en transitorische posten

Verrekeningen

- 8.1 Verrekening investeringsprojecten
- 8.2 Overige verrekeningen

3. Overzicht Iv3-balansstanden Provincies

1. Balansstanden Activa

Vaste Activa

Immateriële vaste activa:

- A111 Kosten verbonden aan sluiten geldlening en saldo agio/disagio
- A112 Kosten onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief
- A113 Bijdrage aan activa van derden

Materiële vaste activa:

- A121a Gronden en terreinen
- A121b Strategische gronden
- A122 Woonruimten
- A123 Bedrijfsgebouwen
- A124 Grond-, weg- en waterbouwkundige werken
- A125 Vervoermiddelen
- A126 Machines, apparaten en installaties
- A129 Overig

Financiële vaste activa:

- A1311 Kapitaalverstrekking aan deelnemingen
- A1312 Kapitaalverstrekking aan gemeenschappelijke regelingen
- A1313 Kapitaalverstrekking aan overige verbonden partijen
- A1321 Leningen aan woningbouwcorporaties
- A1322 Leningen aan deelnemingen
- A1323 Leningen aan overige verbonden partijen
- A1331a Leningen aan openbare lichamen (art. 1a Wet Fido)
- A1331b Overige langlopende leningen
- A1332a Uitzettingen in 's Rijksschatkist met een looptijd \geq 1 jaar
- A1332b Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier met een looptijd \geq 1 jaar
- A1332c Overige uitzettingen met een looptijd \geq 1 jaar
- ~~A1333 Bijdragen aan activa in eigendom van derden~~

Vlottende Activa

Voorraden:

- A211 Niet in exploitatie bouwgronden
- A212 Overige grond- en hulpstoffen
- A213 Onderhanden werk (incl. bouwgronden in exploitatie)
- A214 Gereed product en handelsgoederen
- A215 Vooruitbetalingen

Uitzettingen:

- A221 Vorderingen op openbare lichamen
- A222a Verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen (art. 1a Wet Fido)
- A222b Overige verstrekte kasgeldleningen
- A223a Rekening courant verhouding met het Rijk
- A223b Rekening courant verhoudingen overige niet-financiële instellingen
- A224 Overige vorderingen
- A225a Uitzettingen in 's Rijksschatkist met een looptijd $<$ 1 jaar
- A225b Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier met een looptijd $<$ 1 jaar

- A225c Overige uitzettingen met een looptijd < 1 jaar
- A23 Liquide middelen (kas, banksaldi)

Overlopende activa:

- A29a Nog te ontvangen bijdragen van de EU
- A29b Nog te ontvangen bijdragen van het Rijk
- A29c Nog te ontvangen bijdragen van overige overheid
- A29d Overige overlopende activa

2. Balansstanden Passiva

Vaste Passiva

Eigen vermogen:

- P111 Algemene reserve
- P112 Bestemmingsreserves
- P114 Saldo van rekening

Vreemd vermogen:

- P12 Voorzieningen

Vaste schuld:

- P131 Obligatieleningen
- P132 Onderhandse leningen van binnenlandse pensioenfondsen en verzekeraars
- P133 Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige fin. instellingen
- P134 Onderhandse leningen van binnenlandse bedrijven
- P135a Onderhandse leningen van openbare lichamen (art. 1a Wet Fido)
- P135b Onderhandse leningen van overige binnenlandse sectoren
- P136 Onderhandse leningen van buitenlandse instellingen
- P137 Door derden belegde gelden
- P138 Waarborgsommen

Vlottende Passiva

Vlottende schuld:

- P211a Kasgeldleningen van openbare lichamen (art. 1a Wet Fido)
- P211b Overige Kasgeldleningen
- P212 Banksaldi
- P213 Overige vlottende schulden

Overlopende passiva:

- P29a Vooruit ontvangen bijdragen van de EU
- P29b Vooruit ontvangen bijdragen van het Rijk
- P29c Vooruit ontvangen bijdragen van overige overheid
- P29d Overige overlopende passiva

1a Toelichting Iv3-functies Provincies

Hoofdfunctie 1 Algemeen bestuur

Hoofdfunctie 1, Algemeen Bestuur, bestaat uit een drietal clusters:

- a. Functieoverschrijdende activiteiten, de functies:
 - 1.2 Kabinetszaken;
 - 1.3 Bestuurlijke organisatie;
 - 1.4 Financieel toezicht op gemeenten en gemeenschappelijke regelingen;
 - 1.5 Uitvoering van overige wettelijke regelingen.
- b. Onverdeelde functies, de functies:
 - 1.0 Provinciale staten;
 - 1.1 Gedeputeerde staten;
 - 1.6 Overige zaken betreffende algemeen bestuur.
- c. Onverdeelde baten en lasten kostenplaatsen, de functie:
 - 1.7 Overige baten en lasten.

Functie 1.0 Provinciale Staten

Baten en lasten die verband houden met het democratisch functioneren van provinciale staten, inclusief die voor de griffier van de staten, de rekenkamer(functie) en de accountant (begroting, jaarverslag e.d.).

Functie 1.1 Gedeputeerde Staten

Baten en lasten die verband houden met het democratisch functioneren van de gedeputeerde staten inclusief de commissaris van de Koning, inclusief de productenraming en productenrealisatie e.d.

Functie 1.2 Kabinetszaken

Tot deze functie worden gerekend de werkzaamheden van het kabinet van de commissaris van de Koning. Als de commissaris optreedt in het belang van de handhaving van de rechtsorde en als orgaan van het Rijk, zoals voor openbare orde en veiligheid, waaronder rampenbestrijding en voorbereiding civiele verdediging, dan behoren de baten en lasten tot hoofdfunctie 2, Openbare orde en veiligheid.

Functie 1.3 Bestuurlijke organisatie

Kernbegrippen van deze functie zijn:

- wijziging van de provinciale grenzen;
- toepassing van de Wet gemeenschappelijke regelingen betreffende samenwerkingsverbanden op het gebied van algemeen bestuur;
- gemeentelijke herindeling, ook grenswijzigingen tussen gemeenten;
- vernieuwing bestuurlijke organisatie en in relatie daarmee de takenpakketten van de verschillende bestuurslagen;
- nieuwe bestuursvormen.

Niet tot deze functie behoren:

- bestuurlijk interprovinciaal overleg betreffende bestuurlijke organisatie (functie 1.6).

Functie 1.4 Financieel toezicht op gemeenten en gemeenschappelijke regelingen

Het financiële toezicht van het provinciaal bestuur op gemeenten en op gemeenschappelijke regelingen tussen gemeenten is gebaseerd op verschillende wetten en voorschriften, zoals:

- gemeentewet;
- Wet gemeenschappelijke regelingen;
- Financiële-verhoudingswet;
- Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO);
- Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)

Niet tot deze functie behoren:

- bestuurlijk interprovinciaal overleg betreffende bestuurlijke organisatie (functie 1.6);
- het niet-financiële toezicht ingevolge de overige wettelijke regelingen op taken van de gemeenten, al dan niet ondergebracht in een gemeenschappelijke regeling (functie 1.5).

Functie 1.5 Uitvoering van overige wettelijke regelingen

Tot deze functie behoren de baten en lasten passend bij de uitvoering van de overige wettelijke regelingen, die tot het algemeen bestuur worden gerekend.

Kernbegrippen zijn bijvoorbeeld:

- archiefinspectie;
- afhandelen klachten;
- ingediende bezwaren en beroepen.

Functie 1.6 Overige zaken betreffende algemeen bestuur

Tot deze functie behoren:

- bestuurlijk interprovinciaal overleg;
Baten en lasten van bestuurlijk interprovinciaal overleg en de voorbereiding daarvan in ambtelijke werkgroepen. Van bestuurlijk interprovinciaal overleg is pas sprake als de bestuurders van alle provincies daarbij betrokken zijn. Baten en lasten van het overig bestuurlijk interprovinciaal overleg en het ambtelijk overleg binnen een provincie over bestuurlijke interprovinciale aangelegenheden dienen op de betreffende functies te worden verantwoord.
- baten en lasten voor het voormalig personeel (wachtgelden, pensioenvervangende uitkeringen);
- bevordering automatisering;
- overige baten en lasten met betrekking tot bestuurlijk interprovinciaal overleg.

Tot deze functie behoren niet:

- de uitkeringen en pensioenen aan weduwen en wezen van oud-leden van gedeputeerde staten. Deze baten en lasten bij voorkeur op de betreffende functie (1.1) verantwoorden, onder de post 'overige baten en lasten'

Functie 1.7 Overige baten en lasten

Tot deze functie behoren:

- de aan derden in rekening te brengen apparaatskosten evenals de direct daaraan te relateren lasten;
- verschillen tussen de gerealiseerde en toegerekende apparaatskosten, die in de loop van het jaar ontstaan op grond van veranderde bezetting (uiteraard zal dit verschil helder moeten worden toegelicht);
- de baten en lasten van interprovinciale activiteiten voor zover declarabel bij andere provincies en voor zover deze niet behoren tot de overige functies.

Tot deze functie behoren niet:

- de baten en lasten die niet direct op de functies kunnen worden verantwoord. deze baten en lasten worden onder de naam apparaatskosten, via de kostenplaatsen (indirect), toegerekend aan de functies. Als er geen directe relatie bestaat tussen baten en apparaatskosten, dan worden de baten, via de kostenplaatsen, in mindering gebracht op de aan de diverse functies toegerekende apparaatskosten. In de kostenverdeelstaat wordt de bruto-opbouw van de toe te rekenen apparaatskosten zichtbaar gemaakt.

Voorbeelden van zaken waar de directe relatie tussen baten en lasten ontbreekt, zijn:

- gedeeltelijke verhuur van gebouwen;
- bijdragen van deelnemers in de exploitatielasten van een fitnessruimte;
- opbrengsten van een bedrijfsrestaurant;
- zalenverhuur;
- verkoop drukwerk.

Kosten voor bijvoorbeeld onderhoud van gebouwen waarvoor een voorziening is gevormd komen niet ten laste van over de functies te verdelen apparaatskosten. De vorming van en beschikking over de voorziening zijn immers bedoeld om de jaarlasten te egaliseren. De jaarlijkse toevoeging aan de voorziening komt uiteraard wel ten laste van de apparaatskosten. Door de netto doorbelasting van de apparaatskosten worden de diverse functies voor het geëgaliseerde tarief belast.

Voldoen werken die aan derden worden geleverd niet aan het karakter van deze functieomschrijving dan behoren deze tot de desbetreffende functie.

In principe worden de apparaatskosten bij de begroting en de realisatie restloos verdeeld. Bezettings-, efficiency- en prijsverschillen kunnen in de begroting achterwege blijven. Toerekening van de apparaatskosten aan de desbetreffende functies op basis van voorcalculatorische tarieven is toegestaan mits de lasten zoveel als mogelijk worden toegerekend en de voorcalculatorische tarieven in de loop van het begrotingsjaar zoveel mogelijk worden aangepast aan het gewijzigde loon- en prijspeil. Daarbij dient ook rekening te worden gehouden met de op algemene gronden doorgevoerde wijziging van het aantal toe te rekenen uren.

Verschillen die in de loop van het jaar ontstaan op grond van veranderde bezetting kunnen wel op deze functie worden verantwoord. Uiteraard zal dit verschil helder moeten worden toegelicht.

Verder behoren tot deze functie de baten en lasten van interprovinciale activiteiten voor zover declarabel bij andere provincies en voor zover deze niet behoren tot de overige functies.

Hoofdfunctie 2 Openbare orde en veiligheid

Onder hoofdfunctie 2, Openbare orde en veiligheid, vallen taken van zowel gedeputeerde staten als de commissaris van de Koning. De taken bestaan in het algemeen uit:

- toezicht ingevolge de Wet Veiligheidsregio's en de Politiewet.
Het financieel toezicht op de ter uitvoering van deze wetten gesloten gemeenschappelijke regelingen wordt echter verantwoord op functie 1.4 (Financieel toezicht op gemeenten en gemeenschappelijke regelingen);
- goedkeuring van verordeningen ingevolge de Wet Veiligheidsregio's en de Drank- en Horecawet;
- beroepszaken ingevolge de Drank- en Horecawet;
- ontheffingsaanvragen ingevolge de Drank- en Horecawet.

Activiteiten betreffende de verkeersveiligheid, zoals verkeersonderzoek en -tellingen, worden verantwoord op functie 3.1 Landwegen.

Functie 2.0 Openbare orde en veiligheid, algemeen

Baten en lasten van adviesverzoeken aan de provinciale besturen over openbare orde en veiligheid behoren in het algemeen tot deze functie.

Het betreft specifieke verzoeken op grond van:

- Drank- en Horecawet;
- Wet vervoer gevaarlijke stoffen;
- Wet openbare manifestaties;
- Wet op de strandvonderij;
- Wet wapens en munitie, de Flora en Faunawet (onderdeel jagen);
- Zondagswet;
- Wet buitengewone bevoegdheden burgerlijk gezag (in verband met handhaving orde);
- Belemmeringenwet privaatrecht;
- Gemeentelijke strafverordeningen;
- politionele zaken;
- militaire zaken.

Tot deze functie behoren niet:

- lasten op het gebied van de Wet Milieubeheer (functie 5.0);
- Flora en Faunawet (voorheen Vogelwet 1936) (functie 5.0).

Functie 2.1 Openbare orde en veiligheid

Tot deze functie behoren:

- baten en lasten van civiele verdediging en rampenbestrijding.

Niet tot deze functie behoren:

- baten en lasten van bedrijfszelfbescherming (deze worden als onderdeel van de apparaatskosten over alle functies verdeeld).

Functie 2.2 Overige beschermende maatregelen

Kernbegrippen zijn:

- apparaatskosten (uitvoering wet Veiligheidsregio's, voorheen Brandweerwet);
- brandweer (bijvoorbeeld Stichting Bosbrandbestrijding);
- politie;
- geneeskundige functie;
- Reddingswezen;
- overige lasten (bijvoorbeeld dierenbeschermingsorganisaties).

Tot deze functie behoren niet de uitgaven en subsidies van:

- kindbescherming (functie 8.5); reclassering (functie 8.5); inzamelingswezen (functie 8.5); EHBO (functie 8.6).

Hoofdfunctie 3 Verkeer en vervoer

Hoofdfunctie 3 bestaat uit de volgende functies:

- 3.0 verkeer en vervoer, algemeen;
- 3.1 landwegen;
- 3.2 boot- en veerdiensten;
- 3.3 waterwegen;
- 3.4 vervoer.

Functie 3.0 Verkeer en vervoer, algemeen

Baten en lasten betreffende de overlegorganen verkeersveiligheid en de verkeers- en vervoersplanning, de apparaatskosten, algemeen onderzoek, bijdragen aan derden, vergoedingen voor werkzaamheden, bijdragen van derden en overige baten die betrekking hebben op verkeer en vervoer in het algemeen.

Functie 3.1 Landwegen

Baten en lasten van het beheer en onderhoud van landwegen en verkeersonderzoek. Daarbij kan een onderscheid worden gemaakt naar wegen opengesteld voor verkeer met motorrijtuigen en wegen niet opengesteld voor verkeer met motorrijtuigen.

Kernbegrippen bij beheer en onderhoud zijn onder andere:

- Bruggen, kruispunten, tunnels, viaducten, parkeerplaatsen, parkeerstroken, bermen, middenbermen, wegsloten, vangrails, drainagewerken, stut- en schoorwerken, fietspaden, trottoirs, vluchtheuvels, dienstwoningen van kantonniërs;
- Wegmarkering, straatverlichting, verkeersborden, verkeerslichten, bijdragen voor wegmeubilair, beplantingen, maatregelen ter bestrijding geluidhinder, sneeuwruimen, herstel van schade.

Niet tot deze functie behoren baten en lasten van:

- Picknickplaatsen (functie 6.1);
- Recreatieve rijwielpaden (functie 6.1).

Functie 3.2 Boot- en veerdiensten

Baten en lasten van de boot- en veerdiensten, de bijdragen aan derden voor boot- en veerdiensten voor zover die derden niet in aanmerking komen voor een vergoeding uit de Wet herverdeling wegenbeheer.

Functie 3.3 Waterwegen

Baten en lasten van vaarwegen.

Niet tot deze functie behoren apparaatskosten inzake:

- Waterschapswet (functie 4.1);
- Wabo (voorheen Ontgrondingenwet) (functie 5.6);
- bijdragen aan havenschappen (functie 7.1).

Functie 3.4 Vervoer

Baten en lasten van streekvervoer (luchtvaart-, trein-, tram-, metro- en autobusdiensten).

Tot de baten behoren ook de opbrengsten (dividend) uit kapitaalverstrekkingen aan een vervoersmaatschappij.

Niet tot deze functie behoren:

- baten en lasten van sportvliegvelden (functie 6.1).

Hoofdfunctie 4 Waterhuishouding

Hoofdfunctie 4 bestaat uit de volgende functies:

- 4.0 Waterhuishouding, algemeen;
- 4.1 Waterschapsaangelegenheden;
- 4.2 Waterkeringen;
- 4.3 Kwantitatief beheer oppervlaktewater;
- 4.4 Kwantitatief beheer grondwater;
- 4.5 Landaanwinning.

Raakvlakken bestaan tussen de functies Waterkeringen, Kwantitatief beheer oppervlaktewater en Kwantitatief beheer grondwater met de functies 3.3 Waterwegen, 5.1 Kwalitatief beheer oppervlaktewater en 5.2 Kwalitatief beheer grondwater en bodem.

Functie 4.0 Waterhuishouding, algemeen

Baten en lasten van de waterhuishouding in het algemeen, met uitzondering van de baten en lasten op grond van de Wabo (voorheen Ontgrondingenwet; functie 5.6).

Functie 4.1 Waterschapsaangelegenheden

De baten en lasten van het toezicht op het waterbeheer behoren, met uitzondering van het toezicht op het kwalitatieve waterbeheer, tot functie 5.1 Kwalitatief beheer oppervlaktewater. Als het toezicht verdergaat dan de wettelijk opgedragen taken, kan de desbetreffende provincie de daarmee samenhangende baten en lasten op de onderscheidene functies van deze hoofdfunctie verantwoorden.

Kernbegrippen van deze functie zijn:

- apparaatskosten voortvloeiend uit de Waterschapswet, de Belemmeringenwet privaatrecht, provinciale reglementen en verordeningen ter zake en de Waterstaatswet;
- structuur en organisatie waterschappen;
- oprichting, opheffing, samenvoeging van waterschappen;
- samenwerking tussen waterschappen;
- toezicht waterschappen en op door waterschappen onderling gesloten gemeenschappelijke regelingen;
- algemeen toezicht, waaronder financieel toezicht;
- vaststelling van jaarwedden van waterschapsbestuurders;
- vaststelling van afkoopsommen ter zake;
- toezicht op samen te stellen leggers.

Functie 4.2 Waterkeringen

Baten en lasten van de uitvoering van waterkeringswerken, zoals:

- apparaatskosten voortvloeiend uit de Waterstaatswet, provinciale verordeningen en de Deltawet;
- exploitatielasten van zee-, rivier- en boezemwaterkeringen c.a.;

Functie 4.3 Kwantitatief beheer oppervlaktewater

Baten en lasten van het beheer en onderhoud van oppervlaktewater, zoals:

- apparaatskosten voortvloeiend uit provinciale verordeningen daarover;
- exploitatie installaties c.a. voor kwantitatief beheer en van de daarop betrekking hebbende exploitatie van dienstwoningen;
- heffingen voor boezemwateren en (huur)opbrengsten dienstwoningen;
- pachtopbrengsten.

Functie 4.4 Kwantitatief beheer grondwater

Baten en lasten van het beheer en onderhoud van grondwater.

Niet tot deze functie behoren de baten en lasten van:

- algemene drinkwatervoorzieningen (functie 7.2);
- kwalitatief waterbeheer (hoofdfunctie 5 Milieubeheer).

Functie 4.5 Landaanwinning

Baten en lasten van de landaanwinning, inclusief de apparaatskosten uit de Waterwet (voorheen Wet Droogmakerijen en Indijkingen).

Hoofdfunctie 5 Milieubeheer

Hoofdfunctie 5 bestaat uit de volgende functies:

- 5.0 Milieubeheer, algemeen;
- 5.1 Kwalitatief beheer oppervlaktewater;
- 5.2 Kwalitatief beheer grondwater en bodem;
- 5.3 Bestrijding luchtverontreiniging;
- 5.4 Bestrijding geluidhinder;
- 5.5 Vergunningverlening en handhaving;
- 5.6 Ontgrondingen.

De baten en lasten van de kwantitatieve waterbeheersing (afwatering) zijn in hoofdfunctie 4 opgenomen en die van coördinatie, veroorzaakt door het optreden van rampen en calamiteiten, in functie 2.0 Openbare orde en veiligheid, algemeen.

Functie 5.0 Milieubeheer, algemeen

Baten en lasten van de sectoroverschrijdende plannings- en coördinatie-taken.

Functie 5.1 Kwalitatief beheer oppervlaktewater

Baten en lasten van het kwalitatieve beheer van het oppervlaktewater, zoals beheer en onderhoud van zuiveringswerken.

Niet tot deze functie behoort:

- De kwantitatieve oppervlaktewaterbeheersing (functie 4.3).

Functie 5.2 Kwalitatief beheer grondwater en bodem

Baten en lasten van het kwalitatieve beheer van grondwater en bodem zoals onderzoek, vuilafvoer en -verwerking, verwerking industriële en chemische afvalstoffen, overige vormen van afvalverwerking, bodembeschermende maatregelen en bodemsanering.

Niet tot deze functie behoort:

De bij de provincie blijvende baten en lasten van bodemsanering, waarvan de verontreiniging of aantasting van de bodem betrekking heeft op gronden van de provincie. Deze worden tot die functie gerekend, waar de baten en lasten voor beheer en onderhoud van die gronden tot uitdrukking worden gebracht.

Functie 5.3 Bestrijding luchtverontreiniging

Baten en lasten van de metingen van de luchtverontreiniging, van de aanschaf, controle en onderhoud van meetapparatuur.

Functie 5.4 Bestrijding geluidhinder

Baten en lasten van de sanering geluidhinder zoals de metingen van geluidhinder met behulp van meetwagens, aanschaf / onderhoud en controle meetapparatuur.

Functie 5.5 Vergunningverlening en handhaving

Baten en lasten van vergunningverlening en handhaving, mede in verband met het Nationaal Milieubeleidsplan.

Functie 5.6 Ontgrondingen

Baten en lasten betreffende ontgrondingen (Wabo, voorheen Ontgrondingenwet).

Hoofdfunctie 6 Recreatie en natuur

Hoofdfunctie 6 bestaat uit de volgende functies:

- 6.0 Recreatie en natuur, algemeen;
- 6.1 Recreatie;
- 6.2 Natuur.

Het criterium of bepaalde baten en lasten tot deze hoofdfunctie of tot functie 8.2 Lichamelijke vorming en sport behoren, is het prestatie-element. Is er sprake van een prestatie dan behoren de baten en lasten tot functie 8.2. Bijvoorbeeld: een subsidie voor een wandeltocht waar het uitlopen van de tocht als een sportieve prestatie beloond wordt met een medaille. Denksporten behoren tot functie 6.1 Recreatie. Als er raakvlakken bestaan tussen recreatie en natuurbescherming of waterwinning - bijvoorbeeld een natuurterrein dat tevens waterwingebied is en opengesteld is voor recreatie - dan dienen de baten en lasten te worden gesplitst naar de verschillende (sub)functies.

Baten en lasten van provinciale Statencommissies voor de recreatie dienen te worden opgenomen op functie 1.0 Provinciale Staten.

Functie 6.0 Recreatie en natuur, algemeen

Deze functie bestaat uit meerdere onderwerpen, zoals openbare parken, strandvoorzieningen, jachthavens, vrijetijdsbesteding voor volwassenen enzovoorts. Baten en lasten van adviesverzoeken aan de provinciale besturen over recreatie in het algemeen behoren tot deze functie. Die van specifieke adviesverzoeken behoren tot de desbetreffende functies.

Functie 6.1 Recreatie

Tot deze functie behoren:

- baten en lasten van toeristische rijwiel-, voet- en ruitersporen;
- baten en lasten tot bevordering van overige recreatieve activiteiten, zoals recreatie voor zieken, bejaarden (sociëteit), nationale feesten, picknickplaatsen en sportvliegvelden;
- subsidie aan de Adviesraad voor de Openluchtrecreatie (voorheen: Nederlandse Kampeerraad).

Niet tot deze functie behoren:

- zwembaden, trimbanen en sportvelden en -terreinen (functie 8.2);
- bevordering toerisme, waaronder subsidie aan de V.V.V. (functie 7.0);
- jeugd- en jongerenwerk, jeugthuizen (functie 8.4);
- amateuristische kunstbeoefening, creatieve vorming (functie 8.4);
- dorps- en wijkhuizen, militaire tehuizen (functie 8.5).

Functie 6.2 Natuur

Baten en lasten van beheer en onderhoud van natuurterreinen en de beschermende maatregelen van natuur en landschappen.

Niet tot deze functie behoren baten en lasten van:

- Wet gevaarlijke stoffen (functie 2.0);
- Reglement gevaarlijke stoffen (functie 2.0);
- brandweer, brandweerbond en dergelijke (functie 2.2).

Hoofdfunctie 7 Economische en agrarische zaken

Hoofdfunctie 7 bestaat uit de volgende functies:

- 7.0 Algemene economische aangelegenheden;
- 7.1 Bevordering economische activiteiten;
- 7.2 Nutsvoorzieningen;
- 7.3 Agrarische aangelegenheden.

Functie 7.0 Algemene economische aangelegenheden

Baten en lasten voor specifieke onderzoeken op het gebied van economische en agrarische zaken behoren in principe tot de desbetreffende functies. Als een directe relatie met een dergelijke functie ontbreekt, vindt verantwoording plaats op functie 7.0 Algemene economische aangelegenheden. Baten en lasten van bevordering van het toerisme behoren wel tot deze functie.

Niet tot deze functie behoort:

- de subsidie aan adviesraad voor de Openluchtrecreatie (voorheen: de Nederlandse Kampeerraad) (functie 6.1).

Functie 7.1 Bevordering economische activiteiten

Baten en lasten van onder andere Europese structuurfondsen, stimulering werkgelegenheid, regionale ontwikkeling en haven- en industrieschappen.

Niet tot deze functie behoort:

- de bijdrage aan provinciale federatie sociale werkvoorziening (functie 8.5).

Functie 7.2 Nutsvoorzieningen

Baten en lasten (exploitatiebijdragen en deelnemingen) van elektriciteits-, gas- en drinkwatervoorzieningen en waterwinningsgebieden (indien de provincies deze gebieden beheren ten behoeve van de waterwinning. In het andere geval gaat het om toezicht en bewaking; dat wil zeggen de milieubeheerfunctie), inclusief die voor onrendabele aansluitingen, warmtevoorzieningen (verwarmingsbedrijven) en centrale antennebedrijven. De baten uit deelnemingen komen ook ten gunste van deze functie.

Functie 7.3 Agrarische aangelegenheden

Baten en lasten voor verbetering van de agrarische structuur, land-, tuin- en bosbouw en veeteelt.

In dit verband moet ook worden gedacht aan de kosten die samenhangen met de provinciale activiteiten rondom de reconstructie van varkenshouderijen en dergelijke.

Hoofdfunctie 8 Welzijn

Hoofdfunctie 8 bestaat uit de volgende functies:

- 8.0 welzijn, algemeen;
- 8.1 educatie;
- 8.2 lichamelijke vorming en sport;
- 8.3 kunst en oudheidkunde;
- 8.4 sociaal-cultureel werk en ontwikkeling;
- 8.5 maatschappelijke voorzieningen;
- 8.6 volksgezondheid;
- 8.7 ouderenzorg;
- 8.8 jeugdhulpverlening.

Welzijn beslaat een breed, nauwelijks exact en eenduidig af te bakenen terrein.

Tot deze hoofdfunctie behoren de baten en lasten van coördinatie, stimulering en planning van de totstandkoming van voorzieningen en bevordering van de samenwerking tussen de vele welzijnsinstanties (veelal bestaande uit provinciale subsidies). Andere taken van de provincie op dit terrein karakteriseren zich als administratief-juridisch, plannend en toezichhoudend. Baten en lasten van recreatie behoren bij de hoofdfunctie 6 te worden opgenomen.

Functie 8.0 Welzijn algemeen

Deze functie is bedoeld voor baten en lasten die betrekking hebben op meerdere functies binnen hoofdfunctie 8. Bijvoorbeeld de baten en lasten voor de realisering van multifunctionele accommodaties, die vanwege het multidisciplinaire karakter niet over de functies verdeeld kunnen worden.

Functie 8.1 Educatie

De provincie heeft volgens de huidige onderwijswetten hoofdzakelijk administratief-juridische taken. Daarnaast stimuleert zij het beroepsonderwijs en de volwasseneneducatie. Baten en lasten van adviserende organen en studieorganen behoren ook tot deze functie.

Niet tot deze functie behoren:

- Baten en lasten van vormings- en ontwikkelingscursussen of opleidingen (functie 8.4.)

Functie 8.2 Lichamelijke vorming en sport

Tot deze functie behoren:

- baten en lasten van de provinciale sportraad;
- subsidies betaald voetbal.

Functie 8.3 Kunst en oudheidkunde

Baten en lasten van het verzamelen, conserveren, systematisch rangschikken en voor eenieder toegankelijk maken van uitingsvormen van cultuur of culturen (in de meest brede zin van het woord) of dood materiaal door de natuur gevormd, waarbij de bewuste objecten in het algemeen niet worden overgedragen (uitgeleend, verhuurd, verkocht) aan het publiek, maar in bezit of bruikleen blijven bij de bedoelde instellingen.

Kernbegrippen zijn:

- kunsten:
beeldende kunsten / muziek, zang, opera, operette / toneel en ballet / talen, letterkunde / harmonie en fanfare;
- monumenten:
adviserende organen / instandhouding monumenten, subsidies en bijdragen voor de instandhouding;
- musea en oudheidkunde:
provinciaal museum / musea / historische archieven / archeologie / geschiedenis en heemkunde;
- overig cultuur en oudheidkunde (algemeen):
adviserende organen / accessoires voor kunstuitvoeringen / culturele manifestaties.

Functie 8.4 Sociaal-cultureel werk en ontwikkeling

Kernbegrippen zijn:

- bibliotheek;
- samenlevingsopbouw (samenwerkingsorganen, welzijnsstichtingen, voorlichting woon- en leefmilieu);
- jeugd- en jongerenwerk (adviserende organen, jeugdadvieswerk, jeugdfestivals en overige vorming en ontwikkeling);
- overig bibliotheekwerk, waaronder bevordering, spreiding en coördinatie;
- amateuristische kunstbeoefening, creatieve vorming.

Tot deze functie behoren niet de baten en lasten van:

- de eigen bibliotheek (onderdeel van de apparaatskosten)

Functie 8.5 Maatschappelijke voorzieningen

Kernbegrippen zijn:

- maatschappelijke dienstverlening:
gemeenschappelijk instituut voor sociale dienstverlening;
bureaus voor levens- en gezinsvragen;
kinderdagverblijven, kindercentra, peuterspeelzalen;
maatschappelijke advies- en inlichtingenbureaus, instellingen werkzaam voor ongehuwde moeders, thuislozen;
woonwagengewoners, buitenlandse arbeiders, mensen met een lichamelijke of verstandelijke handicap;
kinderbescherming, reclassering, inzamelingswezen, dorps- en wijkhuizen, militaire tehuizen;
- minderheden:
juridische hulpverlening en telefonische hulpdiensten;
- sociale werkvoorzieningen:
ondersteuning minderheidsgroepen;
antidiscriminatie;
sociale werkplaatsen;
federatie voor sociale werkvoorzieningen.

Functie 8.6 Volksgezondheid

Kernbegrippen zijn:

- adviserende organen:
 - provinciale raad voor de volksgezondheid.
- sociaal-medische aangelegenheden:
 - kruisverenigingen;
 - samenwerkingsorganen;
 - wijkgezondheidscentra, wijkgebouwen;
 - wijkverpleging;
 - consultatiebureaus voor zuigelingen, kleuters;
 - revalidatie;
 - voor- en nazorg;
 - onderzoek naar en bestrijding, verlichting en preventie van ziekten, alcoholisme, druggebruik en EHBO;
 - patiëntenorganisaties.
- ziekenhuizen en andere inrichtingen:
 - provinciale ziekenhuizen, klinieken, sanatoria;
 - psychiatrische inrichtingen.
- overige lasten:
 - ongediertebestrijding.

Functie 8.7 Ouderenzorg

Baten en lasten activiteiten ouderenbeleid.

Functie 8.8 Jeugdhulpverlening

Tot deze functie behoren de baten en lasten van jeugdhulpverlening die verband houden met de overdracht van de jeugdhulpverleningstaak van provincies naar gemeenten.

Hoofdfunctie 9 Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting

Hoofdfunctie 9 bestaat uit de volgende functies:

- 9.0 Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting, algemeen;
- 9.1 Ruimtelijke ordening;
- 9.2 Volkshuisvesting;
- 9.3 Stedelijke vernieuwing.

Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting zijn nauw verbonden. Andere met ruimtelijke ordening samenhangende zaken, zoals verkeer en vervoer en recreatie, behoren respectievelijk tot de hoofdfuncties 3 en 6.

Binnen de ruimtelijke ordening speelt de provincie een centrale rol. Enerzijds geeft zij de hoofdlijnen van het planologisch beleid aan in streekplannen, anderzijds heeft zij het toezicht op het planologisch beleid van de gemeenten. Dit toezicht bestaat niet alleen uit het goedkeuringsrecht van bestemmingsplannen maar bevat tevens de aanwijzingsbevoegdheid. Met de goedkeuring van bestemmingsplannen heeft de provincie invloed op de plaats waar woningen gebouwd worden. Andere taken van de provincie op het terrein van de volkshuisvesting zijn toezicht, advisering en beslissen op geschillen.

Functie 9.0 Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting, algemeen

Tot deze functie behoren de baten en lasten, die zowel op ruimtelijke ordening als op volkshuisvesting betrekking hebben.

Functie 9.1 Ruimtelijke ordening

Kernbegrippen zijn:

- a. onderzoek:
 - opstellen algemene plannen, demografische en ruimtelijke modellen;
 - onderzoek kleine kernen, groeikernen, urbanisatie, suburbanisatie.
- b. adviserende organen:
 - provinciale raad van advies voor de ruimtelijke ordening.
- c. streekplannen:
 - op- en bijstellen van plannen;
 - streekplancommissie, inspraak;
 - uitwerkingsplannen die niet functioneel zijn toe te rekenen, zoals dorpenplan, plan militaire terreinen.
- d. gemeentelijke plannen;
 - toetsing (inter)gemeentelijke structuur-, bestemmings-, reconstructie- en saneringsplannen;
 - exploitatieverordening;
 - schadevergoedingen ingevolge de Wet Ruimtelijke Ordening.

Niet tot deze functie behoren de baten en lasten van plannen voor:

- afvalwaterverwerking (functie 5.1);
- recreatie (functie 6.1);
- waterwinningsgebieden (functie 7.2).

Functie 9.2 Volkshuisvesting

Kernbegrippen zijn:

a. onderzoek:

- woningmarktonderzoek;
- woningbouwprogrammering.

b. welstandtoezicht:

- provinciale schoonheidscommissie;
- stichting welstandtoezicht.

c. overige lasten en baten:

- organisatie van de overloop uit de Randstad;
- subsidie provinciale vrouwenadviescommissie voor de woningbouw; toekomstgericht bouwen: ondersteuning projecten voor flexibel en toekomstgericht bouwen.

Functie 9.3 Stedelijke vernieuwing

Baten en de lasten van:

a. adviserende organen:

- provinciale stedelijke vernieuwingscommissie.

b. budget stedelijke vernieuwing:

- uitkering van het Rijk; bijdragen ineens aan gemeenten;
- toevoeging aan en beschikking over budget voor stedelijke vernieuwing.

c. stimulering en ondersteuning eigen provinciaal beleid:

- met betrekking tot stedelijke vernieuwing.

Hoofdfunctie 0 Financiering en algemene dekkingsmiddelen

Hoofdfunctie 0 bestaat uit de volgende functies

- 0.0 Geldleningen en uitzettingen korter dan 1 jaar;
- 0.1 Geldleningen en uitzettingen langer of gelijk aan 1 jaar;
- 0.2 Uitkering provinciefonds;
- 0.3 Eigen middelen;
- 0.4 Overige financiële middelen;
- 0.5 Algemene baten en lasten / onvoorzien;
- 0.6 Saldo van kostenplaatsen;
- 0.7 Saldo van de rekening van baten en lasten;
- 0.8 Mutaties reserves die verband houden met de hoofdfuncties;
- 0.9 Resultaat van de rekening van baten en lasten.

Functie 0.0 Geldleningen en uitzettingen korter dan 1 jaar

Tot deze functie behoren met name die activiteiten die verband houden met de treasuryfunctie. Het betreft dan met name de baten gerelateerd aan de uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar die verband houden met de kortlopende financiering van de begroting.

Kernbegrippen bij deze functie zijn:

- ontvangen rente uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar;
- kosten derivaten waarvan de onderliggende schuldtitel een looptijd heeft korter dan één jaar.

Functie 0.1 Geldleningen en uitzettingen langer of gelijk aan 1 jaar

Tot deze functie behoren met name die activiteiten die verband houden de treasuryfunctie, c.q. met de baten gerelateerd aan de activiteiten verbonden aan de uitzettingen met een looptijd vanaf één jaar. Daarnaast behoren ook de baten die verband houden met de bespaarde rente door interne financiering via de reserves en voorzieningen tot deze functie, ook - uit pragmatische overwegingen - als de reserves en voorzieningen gebruikt worden voor financiering korter dan een jaar.

Kernbegrippen bij deze functie zijn:

- ontvangen rente van uitzettingen met een looptijd van of langer dan één jaar;
- (dis)agio leningen met een looptijd langer van of langer dan één jaar;
- baten bespaarde rente (interne financiering);
- kosten van bewaargeving;
- kosten derivaten met onderliggende schuldtitels met een looptijd van of langer dan één jaar.

Tot deze functie behoren niet de baten en lasten van:

- betaalde rente van langlopende leningen bij derden; deze wordt aan de desbetreffende functies toegerekend via de omslagrente;
- leningen/garanties met een looptijd langer dan één jaar uit hoofde van de publieke functie aan derden zoals woningbouwcorporaties of sportinstellingen. De baten en lasten die daaraan verbonden zijn, worden geboekt onder de desbetreffende functie waar die publieke taak onder valt;
- uit hoofde van de publieke taak gehouden aandelen, daaraan verbonden dividenden en baten en lasten voor het aanhouden van die aandelen in bijvoorbeeld nutsbedrijven en de Bank Nederlandse Gemeenten. Deze vallen respectievelijk onder de functie 7.2 en onder de functie 0.4.

Functie 0.2 Uitkering provinciefonds

Onder deze functie wordt de algemene uitkering uit het provinciefonds verstaan, dus inclusief de daartoe behorende integratie-uitkeringen en decentralisatie-uitkeringen. Uitkeringen die niet tot de bovengenoemde behoren, zoals de specifieke uitkeringen, worden geboekt op de desbetreffende functies. Dergelijke uitkeringen die op meer dan één functie betrekking hebben, worden uitgesplitst naar de desbetreffende functies.

Functie 0.3 Eigen middelen

Onder deze functie vallen de baten en lasten die met name verband houden met artikel 222, 222c en 223 van de Provinciewet.

Kernbegrippen bij deze functie zijn:

- motorrijtuigenbelasting;
- precario;
- rechten, waaronder leges;
- invordering, bezwaar en beroep.

Functie 0.4 Overige financiële middelen

Tot deze functie behoren de baten en lasten die niet onder een andere functie ondergebracht en/of toegerekend kunnen worden.

Kernbegrippen bij deze functie zijn:

- aandelen en daaraan verbonden dividenden;
- opbrengsten provinciale eigendommen, bijvoorbeeld niet voor de openbare dienst;
- schenkingen en legaten.

Functie 0.5 Algemene baten en lasten / onvoorzien

Kernbegrippen bij deze functie zijn onder meer:

- stelpost voor de geraamde bedragen voor de in het begrotingsjaar te verwachten loon- en prijsstijgingen voor zover deze niet functioneel zijn toegerekend;
- een geraamd bedrag ter dekking van niet voorziene uitgaven in het begrotingsjaar. Het gaat hier onder meer om het bedrag dat door de gemeenten wordt geraamd ter dekking van incidentele, niet voorziene, lasten;
- geraamde baten en lasten voortvloeiende uit beleidsveranderingen. Hieronder worden onder meer gerekend de stelposten nieuw beleid, intensivering bestaand beleid, ombuigingen dan wel nog te nemen bezuinigingsmaatregelen;
- overige baten en lasten waaronder verbeurd verklaarde waarborgsommen en gewetensgelden en opbrengsten.

Budgettair voordelige effecten van structurele aard, verband houdend met het verwachte achterblijven van de feitelijke lasten bij de in de begroting beschikbaar gestelde bedragen (de zogenaamde onderuitputting) worden niet als inkomsten op functie 0.5, maar zoveel mogelijk als lager geraamde uitgaven, functioneel verwerkt en toegelicht. De onder de kernbegrippen genoemde geraamde algemene uitgaven en inkomsten worden in de jaarrekening functioneel verantwoord.

Functie 0.6 Saldo van kostenplaatsen

Tot deze functie behoren de eventuele saldi van kostenplaatsen. Bij gebruik van voorcalculatorische tarieven kunnen namelijk aan het eind van het begrotingsjaar overschotten en tekorten blijken.

Functie 0.7 Saldo van de rekening van baten en lasten

Tot deze functie behoort het saldo van baten en lasten. Dit is het saldo van de baten en de lasten op alle overige functies (het saldo van de functies binnen de hoofdfunctie 0 tot en met 9. In geval van een tekort wordt bij de begroting op functie 0.7 en of 0.8 uitsluitend het tekort gepresenteerd in dekking waarvan de gemeente in de begroting niet op enigerlei wijze heeft voorzien).

Functie 0.8 Mutaties reserves die verband houden met de hoofdfuncties

Op deze functie worden alle onttrekkingen en toevoegingen aan de reserves geboekt die verband houden met de functies 1 tot en met 0.6.

Functie 0.9 Resultaat van de rekening van baten en lasten

Tot deze functie behoort het resultaat nadat het saldo van baten en lasten van functie 0.7 is gemuteerd op basis van de mutaties uit hoofde van functie 0.8. Het resultaat op deze functie dient via een aparte balanspost zichtbaar te zijn (zie artikel 42 van het BBV, Besluit begroting en verantwoording).

Functie 0.11 Vennootschapsbelasting (Vpb)

Op deze functie wordt (de raming van) het te betalen bedrag vennootschapsbelasting als last geboekt. Het gaat om het (geraamde) bedrag van de aanslag vennootschapsbelasting voor het betreffende begrotingsjaar/verantwoordingsjaar. Dit bedrag is verschuldigd vanwege fiscale winst die per saldo is gerealiseerd op ondernemingsactiviteiten in het betreffende begrotingsjaar na eventuele verrekening van fiscale verliezen uit eerdere begrotingsjaren.

Ook in de jaarrekening zal het veelal nog gaan om een raming van het bedrag van de aanslag, omdat de definitieve aanslag dan nog niet is ontvangen.

Daarom wordt op deze functie ook het eventueel voorkomend verschil geboekt tussen het bedrag van de in het begrotingsjaar ontvangen definitieve aanslag vennootschapsbelasting over een ouder begrotingsjaar en het bedrag dat als raming in de jaarstukken voor dat oudere jaar is opgenomen.

2a Toelichting Iv3-categorieën Provincies

Lastencategorieën

Hoofdcategorie Lasten 0 Niet in te delen lasten

De bij de begroting niet onder de andere categorieën te rangschikken gemeentelijke lasten behoren tot deze categorie.

Hoofdcategorie Lasten 1 Salarissen en sociale lasten

Salarissen en sociale lasten hebben betrekking op vergoeding van geleverde arbeid. In het algemeen is hiervan sprake wanneer er een dienstverband met de provincie bestaat. Een dergelijk verband wordt ook gezien als het gaat om vervulling van politieke ambten, zoals de leden van gedeputeerde staten der provincies. Het dienstverband kan ook tijdelijk zijn. Naast de arbeidscontractanten dienen te worden vermeld de werknemers die tewerk zijn gesteld ingevolge sociale regelingen en voorts vakantiewerkers, stagiaires en dergelijke. Hiertoe worden echter niet gerekend het personeel van uitzendbureaus en personen met een vrij beroep zoals artsen, accountants en architecten voor zover deze geen dienstverband met de provincie hebben. De kosten van deze diensten worden gerekend tot de lastencategorie L 2.3.1.j. De categorie salarissen en sociale lasten wordt ingedeeld in twee subcategorieën te weten: loonbetalingen en sociale premies en sociale uitkeringen personeel.

1.1 Loonbetalingen en sociale premies

Tot de loonbetalingen en sociale premies behoren:

a. Loonbetalingen

Tot de loonbetalingen worden gerekend de lonen en salarissen. Naast de lonen en salarissen worden tot de loonbetalingen ook gerekend de wedden en toelagen.

Tot de wedden worden gerekend de overwerkvergoedingen en vakantie-uitkeringen van het provinciale personeel. De wedden en vergoedingen die worden verstrekt aan de leden van provinciale staten en gedeputeerde staten.

Tot de wedden en toelagen worden niet gerekend de in L 2.3.1.f, h en j genoemde vergoedingen.

b. Sociale premies

De sociale lasten en de baten die met deze lasten in verband staan (o.a. verhaal van premies), dienen bruto te worden verantwoord. Tot de sociale lasten worden gerekend de door de provincie betaalde premies c.q. verhaalde premies aan/van pensioenfondsen en sociale verzekeringsinstellingen ten behoeve van haar huidig of voormalig personeel. Kosten wegens verrichtingen door derden zoals administratie (mechanische loonadministratie) van geneeskundige behandeling, keuring en controle van personeel behoren in dit verband niet tot de sociale lasten (zie L 2.3.1j). Evenmin behoren daartoe de bijdragen aan personeelsfondsen of aan personeelsverenigingen (zie L 2.3.1j).

Tot de premie sociale verzekeringen behoren niet de premies voor verzekeringen die zijn opgenomen onder L2.3.1.c.

1.2 Sociale uitkeringen personeel

Tot de sociale uitkeringen personeel worden gerekend alle rechtstreeks (dus niet via premies aan sociale verzekeringsfondsen) door de provincie aan (voormalige) werknemers en rechthebbenden van voormalig personeel uitbetaalde uitkeringen. Tot deze uitkeringen worden ook gerekend de wachtgeld, pensioenen en sociale uitkeringen die in natura worden verstrekt.

Hoofdcategorie Lasten 2 Goederen en diensten

Aankoop van onroerende zaken Deze categorie wordt onderverdeeld in twee subcategorieën: aankoop grond en overige aankopen onroerende zaken.

Indien de aankoop van onroerende zaken uit zowel grond als overige onroerende zaken bestaat, is de behandeling afhankelijk van de omstandigheden. Alleen als de omvang van elk van de twee componenten substantieel is en grond en opstallen afzonderlijk van belang zijn, dient de aankoop gesplitst te worden in deze twee subcategorieën. In de andere gevallen wordt de categorie gebruikt die slaat op het hoofdoel van de transactie.

2.0.1 Aankoop grond

Tot deze subcategorie worden gerekend de aankoopssommen van gronden. Indien schadevergoedingen geen onderdeel vormen van de koopsom, worden zij tot de vermogensoverdrachten gerekend (zie L 4.1 b). Bijkomende kosten (incl. de kosten in verband met eigendomsoverdracht) worden toegerekend aan de subcategorie overige aankopen onroerende zaken (L 2.0.2).

2.0.2 Overige aankopen onroerende zaken

Voor zover niet tot categorie 2.1 behorend worden tot deze subcategorie gerekend:

- de aankoopssommen van bestaande gebouwen;
- de aankoopssommen van bestaande water- en wegebouwkundige werken;
- de aankoopssommen van bestaande andere onroerende zaken en vaartuigen.

In gevallen waarbij ruiling plaatsvindt dienen de aankoop- en verkoopsommen bruto te worden verantwoord. Tot deze subcategorie behoren ook aankopen die zijn gedaan op basis van financiële lease.

Verder worden tot deze subcategorie gerekend de bijkomende kosten, zoals:

- overdrachtsbelasting;
- de kosten van diensten van taxateurs;
- notarissen, makelaars in onroerende goederen en overige tussenpersonen;
- proces- en gerechtskosten bij onteigeningsprocedure.

Indien schadevergoedingen geen onderdeel vormen van de koopsom, worden zij tot de vermogensoverdrachten gerekend (zie L 4.1 b).

2.1 Uitbestede investeringen

Tot deze categorie behoren de kosten van uitbesteding van investeringswerken of van onderdelen daarvan, al dan niet in termijnen betaald. Tot investeringswerken worden gerekend:

- nieuwbouw van gebouwen, met inbegrip van de daartoe behorende instanties, parkeerterreinen, aan- en afritten en groenvoorzieningen;
- her- en verbouw en restauratie van bestaande gebouwen;
- aanleg of vervanging van verwarmings- en airconditioninginstallaties, liften, machines en andere installaties, welke aard- of nagelvast verbonden worden of zijn met bestaande gebouwen;
- aanleg van water- en wegebouwkundige werken, zoals: (water)wegen en paden, dijken, havens, vaarten, kanalen, bruggen, sluizen, tunnels, viaducten en andere kunstwerken, riolen, persleidingen, rioolgemalen en zuiveringsinstallaties, met inbegrip van de daarbij behorende machines en andere installaties, aan- en afritten en groenvoorzieningen;
- uitbreiding of verbetering van bestaande water- en wegebouwkundige werken;
- aanleg of vervanging van verkeerslichtinstallaties, remmings- en andere rivier- en kanaalwerken, bewegingswerken, machines en andere installaties elke aard- en nagelvast worden of zijn verbonden met bestaande water- en wegebouwkundige werken;
- aanleg en inrichting van terreinen voor opslag en berging;
- aanleg en inrichting van sport- en andere terreinen ten behoeve van de recreatie;
- werken in verband met de uitvoering van de Wabo (voorheen Ontgrondingenwet);

- werken waarvan de provincie ‘bouwheer’ is en die na de totstandkoming aan derden worden overgedragen ook al worden de kosten geheel of gedeeltelijk door bijdragen vergoed of die objecten, die samen met andere overheden tot stand worden gebracht en al dan niet in beheer en onderhoud aan de provincie worden overgedragen (de ontvangen bijdragen of aandelen van andere overheden in de onderhavige werken behoren tot de batencategorie B 4.1 a);
- werken uitgevoerd door rijksdiensten en andere overheden ten behoeve van de provincie;
- slopen van opstallen, egaliseren van terreinen, dempen van kanalen en sloten en dergelijke werken. Investeringswerken omvatten niet alleen de werkzaamheden van aannemers, maar ook de voorbereiding, het ontwerp, de begeleiding tijdens de bouw, alsmede de kosten van de eigendomsoverdracht. Hoewel vaartuigen gerekend worden tot de duurzame roerende zaken behoort de bouw en verbouw van grotere vaartuigen, zoals een veerboot en een statenjacht, en de uitbreiding en vervanging van machines en andere installaties, welke aard- en nagelvast verbonden zijn, tot deze categorie. Hiertoe wordt niet gerekend de aankoop van kleinere vaartuigen (zie L 2.2a).

2.2 Aankopen duurzame roerende zaken

Deze categorie wordt onderscheiden in twee rubrieken:

a. Duurzame roerende zaken:

- meubilair, stoffering, kantoormachines, vervoermiddelen, met inbegrip van kleinere vaartuigen, machines, rollend materieel, instrumenten, apparatuur, gereedschappen.

Tot deze rubriek behoren ook aankopen die zijn gedaan op basis van financial lease.

Hiertoe wordt niet gerekend:

- vervanging van onderdelen, levering van kleine hulpstukken en andere benodigdheden van genoemde duurzame roerende zaken (zie L 2.3.1h);
- duurzame roerende zaken die aard- of nagelvast met onroerende zaken zijn verbonden (Zie L 2.1);
- grotere vaartuigen zoals veerboten en statenjachten (zie L 2.1).

b. Eerste aanschaf gebruiksgoederen.

Tot deze rubriek behoort de eerste aanschaf van gebruiksgoederen van geringe waarde.

Hiertoe wordt niet gerekend aanvulling of vervanging van deze gebruiksgoederen (zie L 2.3.1e en h).

2.3 Overige goederen en diensten

Tot deze categorie worden gerekend de geleverde goederen en diensten voor zover deze niet tot de categorie Aankoop van onroerende zaken (zie L 2.0), Uitbestede investeringswerken (zie L 2.1) of Aankoop van duurzame roerende zaken (zie L 2.2) worden gerekend.

De overige goederen en diensten worden onderscheiden in twee subcategorieën: aankopen niet duurzame goederen en diensten en betaalde pachten en erfpachten.

2.3.1 Aankopen niet-duurzame goederen en diensten

Deze subcategorie is onderverdeeld in 10 rubrieken:

a. Onderhouds- en schoonmaakwerkzaamheden verricht door derden, al dan niet op basis van een contract of een abonnement en waarbij de betaling ineens of in termijnen plaatsvindt.

Genoemde werkzaamheden kunnen voorkomen bij:

- onroerende zaken, zoals: terreinen, gebouwen en water- en wegenbouwkundige werken met de daarbij behorende installaties, zoals: verwarmings-, elektrische-, telefoon-, intercom- en andere telecommunicatie-installaties, bewegingswerken en liften;
- roerende zaken, zoals: kantoormachines, meubilair, stoffering, vervoermiddelen, machines, materiaal, instrumenten, apparatuur, gereedschappen en dienstkleding;

- overige werkzaamheden, zoals: het reviseren van machines en motoren, het afvoeren van vuil, het wassen van gordijnen, linnengoed en dienstkleding, het ontsmetten van onroerende en roerende zaken, de aan de gemeente betaalde reinigingsrechten, rioolretributies en / of rechten.

b. Energie en water

Onder deze rubriek vallen:

- (vaste) brandstoffen, smeermiddelen en vetten, elektriciteitsverbruik, gasverbruik, waterverbruik, persgas, stoom.

c. Verzekeringen

Tot deze rubriek worden gerekend de premies van verzekeringen tegen:

- brand-, inbraak- en stormschade, glasschade, wettelijke aansprakelijkheid, fraude,
- reconstructieverzekering;
- vrijwillige verzekeringen tegen ongevallen;
- schadeverzekeringen van duurzame roerende zaken en in aanbouw zijnde onroerende zaken;
- transportverzekeringen, geldwaardeverzekeringen, collectieve ongevallenverzekeringen.

d. Huren

De betaalde huren kunnen betrekking hebben op:

- onroerende zaken, zoals: gebouwen en opstallen;
- roerende zaken, zoals: vervoermiddelen, rollend en varende materieel;
- machines, werktuigen, gereedschappen, apparatuur, instrumenten, kantoormachines;
- betaalde recognities en precario rechten aan gemeenten, octrooi- en licentierechten en vergoeding gebruik eigen gereedschap.

Betaalde pachten en erfpachten behoren niet tot deze subcategorie maar tot L 2.3.2.

e. Kantoorkosten

Tot deze rubriek behoren:

- bureau-, schrijf- en tekenbehoeften, materialen voor post- en archiefzaken, druk- en bindwerk, lichtdrukken en fotokopieën geleverd door derden;
- boeken, staatsbladen, traktaten, kamerstukken, provinciale almanakken, kaarten, periodieken, tijdschriften en kranten, statistieken, losbladige uitgaven;
- schilderijen, wandtapijten en andere zaken ter verfraaiing van dienstgebouwen.

f. Presentiegelden en reis- en verblijfkosten

Onder deze rubriek vallen:

- reis- en verblijfkosten van de leden van de Staten;
- presentiegelden en reis- en verblijfkosten van de leden van de commissies en provinciale raden, voor zover geen lid van de Staten zijnde;
- vergoeding van reis- en verblijfkosten aan adviseurs;
- vergoeding van reis- en verblijfkosten aan het provinciaal personeel voor de uitoefening van werkzaamheden (vergoedingen voor het woon-werkverkeer worden als loon beschouwd, zie L 1.1A);
- vergoedingen ingevolge het Verplaatsingskostenbesluit;
- vergoeding van reis- en verblijfkosten aan sollicitanten;
- opkomstvergoedingen aan noodwachters;
- stallinggelden / parkeergelden / veer- en tolgelden / taxikosten.

g. Representatiekosten

Tot deze rubriek worden gerekend:

- bloemen en planten, levensmiddelen, dranken, tabaksartikelen, consumpties in hotels, restaurants en cafés, voor zover niet vallende onder rubriek f;
- geschenken, prijzen, medailles, overige aankopen ten behoeve van ontvangsten;
- vergoedingen of terugbetalingen van representatiekosten aan ambtenaren voor de uitoefening van hun werkzaamheden.

h. Specifieke gebruiksgoederen

Tot deze rubriek behoren de aankopen van gebruiksgoederen van meer specifieke aard, voor zover deze niet tot de categorie Aankoop van duurzame roerende zaken (zie L 2.2) of rubriek e Kantoorkosten worden gerekend.

Hiertoe behoren onder meer:

- aankoop van gereedschappen, apparatuur en instrumenten van geringe waarde;
- aanvulling of vervanging van: serviesgoed van kantines, glaswerk van laboratoria, dienstkleding, noodvoorraden in het kader van de Wet bescherming bevolking;
- aanvulling of vervanging van wegmeubilair, zoals: verkeersborden, wegwijzers, afstandspalen, wegmarkering;
- aankoop of vervanging van onderdelen, hulpstukken en andere benodigdheden voor vervoermiddelen, rollend en varend materieel, machines, werktuigen, gereedschappen, apparatuur;
- aankoop of vervanging van instrumenten en hulpmiddelen, zoals films, dia's en geluidsbanden voor audiovisuele hulpmiddelen;
- aankoop van objecten voor verzamelingen van musea.

i. Specifieke verbruiksgoederen

Hiertoe worden gerekend materialen die in het productieproces opgaan voor zover dit geen brandstoffen en smeermiddelen (zie b) zijn.

Voorbeelden hiervan zijn:

- koffie- en theevoorziening en het verstrekken van maaltijden bij overwerk;
- papier en inkt voor offset-, lichtdruk- en fotokopieerwerk;
- ponskaarten voor mechanische en / of automatische verwerking van informatie;
- chemicaliën voor laboratoriumwerkzaamheden;
- zand en zout voor gladheidbestrijding;
- reinigings- en ontsmettingsmiddelen;
- kwekerijproducten, zoals planten, zaden en pootgoed, meststoffen;
- bouwmaterialen, zoals stenen, zand, cement, hout en betonijzer ten behoeve van investerings- en onderhoudswerken, ook al worden deze dadelijk ter beschikking van een aannemer gesteld;
- materialen met oudheidkundige waarde voor restauratie van monumenten.

Eventueel afzonderlijk in rekening gebrachte kosten van transport, invoerrechten bij aankoop in het buitenland en andere bijkomende kosten bij aankoop van deze specifieke verbruiksgoederen behoren tot deze rubriek.

j. Overige diensten van derden

Tot deze rubriek behoren:

- de kosten in verband met de inhuur van personeel van uitzendbureaus en honoraria van artsen, advocaten, notarissen, architecten (voor zover niet voor investeringswerken, zie L 2.1), accountants en andere personen met een vrij beroep;
- advertentiekosten, reclamekosten;
- telefoonkosten en vergoedingen van kosten huisaansluiting, abonnement en gesprekken;
- porti- en telegramkosten, vrachtkosten;
- incassokosten, kosten van bewaargeving;

- kosten van uitbetaling van aflosbare obligaties en vervallen rentecoupons, kosten in verband met de aan- en verkoop van waardepapieren;
- taxatiekosten, gerechtskosten;
- controle geldelijk beheer en boekhouding;
- kosten van tolken en vertaalwerk;
- cursus- en les gelden ten behoeve van het provinciaal personeel, geldelijke beloningen aan inzenders voor de ideeënbus, vergoeding van schade aan persoonlijke eigendommen van provinciaal personeel wegens een dienstongeval, bijdragen aan personeelsfondsen en -verenigingen, aan sociale fondsen en aan vakantiecentra voor provinciaal personeel, huur autobussen voor excursies;
- mechanische en automatische verwerking van gegevens;
- bewaking en beveiliging;
- opdrachten aan onderzoeksbureaus;
- keuren van materialen;
- luchtkartering;
- vervangende brug- en sluiswachters, de kosten van het in exploitatie geven van veerdiensten;
- aandeel in de kosten van: de Centrale commissie van de interprovinciale ziektekostenregeling, het Algemeen Interprovinciaal Documentatiecentrum, I.P.O.-secretariaat en andere soortgelijke interprovinciale activiteiten;
- vergoeding aan het Rijk van invorderingskosten provinciale belastingen;
- andere door derden geleverde diensten niet elders genoemd.

Tot deze rubriek behoren niet:

- provisie van geldleningen, daar deze gelijk wordt gesteld met rente (zie L 5.0);
- de kosten van diensten van derden bij verwerving van onroerende zaken, deze worden als tot de koopsom te rekenen kosten beschouwd (zie L 2.0.2).

2.3.2 Betaalde pachten en erfpachten

Deze subcategorie heeft betrekking op de inkomens die eigenaren van grond, binnenwateren en rivieren ontvangen. In het Europese stelsel is in dit geval geen sprake van een dienst. Door deze subcategorie wordt het mogelijk om dit bestanddeel van inkomen uit vermogen in de juiste Europese categorie in te delen. De categorie omvat pachten, erfpachtcanons, precariorechten en recognities.

De huur van woningen en gebouwen behoort niet tot deze categorie. Hier is immers wel sprake van een dienst van de eigenaar aan de huurder. Deze huurbetalingen zijn onderdeel van L 2.3.1 d.

Hoofdcategorie Lasten 3 Belastingen

Tot deze categorie worden onder andere gerekend:

- motorrijtuigenbelasting;
- heffingen in verband met lozingen op rijkswateren;
- onroerende-zaakbelasting;
- dijk- en polderlasten, zuiveringslasten, heffingen van het Bosschap.

De bij leveringen en diensten verschuldigde omzetbelasting, invoerrechten, accijnzen en assurantiebelasting worden verantwoord op die categorie waartoe de desbetreffende leveringen en diensten behoren, ook al worden die belastingen afzonderlijk betaald. Ook de verschuldigde overdrachtsbelasting bij aankoop van onroerende zaken wordt tot de koopsom gerekend (zie L 2.0.2).

Hoofdcategorie Lasten 4 Overdrachten

Inkomensoverdrachten. De inkomensoverdrachten worden onderscheiden in drie subcategorieën: subsidies aan producenten, inkomensoverdrachten aan overheden en overige inkomensoverdrachten.

4.0.1 Subsidies aan producenten

Tot de subsidies aan producenten worden gerekend de bijdragen die worden verstrekt met het doel de productie in stand te houden of tegen aanvaardbare prijzen te kunnen aanbieden.

Hiertoe behoren onder meer:

- bijdragen in de kosten van publicatie van een statistisch zakboek, provinciale almanak, jaarboek of atlas, werken op het gebied van taal- en letterkunde, wetenschappelijke onderzoeken, brochures en folders;
- bijdragen aan studiefondsen en verstrekking van studiebeurzen en studietoelagen;
- bijdragen in kosten van uitvoeringen door beroepsgezelschappen van muziek, opera, zang, toneel en ballet;
- bijdragen in kosten van toegangsbewijzen, abonnementen en vervoer voor deze uitvoeringen ten behoeve van inwoners der provincie.

4.0.2 Inkomensoverdrachten aan overheden

Tot deze subcategorie worden gerekend de bijdragen (contributies, dotaties) aan andere overheden. Tot de hier bedoelde overheden behoren Rijk, gemeenten, andere provincies, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen, maar ook de stichtingen waarvan de exploitatiebaten in hoofdzaak bestaan uit overheidssubsidies.

Tot deze subcategorie behoren onder meer:

- afdrachten aan het Rijk van exploitatieontvangsten ter zake van veren en scheepvaartkanalen;
- aandelen van andere onderhoudsplichtigen van wegen in de uitkering van het Rijk ingevolge de Wet Herverdeling Wegenbeheer;
- bijdragen aan waterschappen in de kosten van waterhuishouding en waterkering.

4.0.3 Overige inkomensoverdrachten

Tot de overige inkomensoverdrachten worden onder meer gerekend de bijdragen (contributies, dotaties of geldelijke beloningen) aan derden (niet overheden) in:

- exploitatielasten;
- rentelasten (inclusief rentebestanddelen van bijdragen in de vorm van een annuïteit);
- kapitaallasten, andere lasten of gedeelten daarvan;
- exploitatietekorten;
- geldelijke beloningen aan personen voor verrichte menslievende daden;
- vergoeding van niet voldane rente van de door de provincie gewaarborgde geldleningen;
- geldprijzen, toelagen of bijdragen aan personen wegens bijzondere prestaties op allerlei gebied;
- de vergoedingen ingevolge wettelijke aansprakelijkheid, ongeacht of de schade personen of zaken betreft en voor zover deze geen betrekking hebben op het provinciaal personeel (zie L 2.3.1j).

4.1 Vermogensoverdrachten

Tot deze categorie behoren alle overdrachten aan derden in de vermogenssfeer.

Deze overdrachten worden onderscheiden in de navolgende vijf rubrieken:

a. Investeringsbijdragen

Hiertoe worden gerekend alle betalingen aan derden voor gehele of gedeeltelijke financiering van investeringen in onroerende en duurzame roerende zaken. In het algemeen hebben deze betalingen betrekking op investeringen in dezelfde periode als waarin de bouw plaatsvindt.

De in de tijd gespreide betalingen die verband houden met investeringen tijdens een vorige periode, worden ook hiertoe gerekend. Deze betalingen hebben dan doorgaans het karakter van een bijdrage in aflossingslasten van schulden aangegaan voor de uitvoering van investeringsprojecten. De bijdragen in rentelasten van genoemde schulden behoren tot de categorie Inkomensoverdrachten (zie L 4.0.2 / L 4.0.3).

Tot de investeringsbijdragen worden tevens gerekend de bijdragen in investeringswerken van derden, die worden uitgevoerd in het kader van provinciale werken, zoals de bijdragen aan de spoorinfrastructuurbeheerder (ProRail) in de aanleg van spoorwegovergangen en spoorwegviaducten, bij de aanleg of verbetering van provinciale wegen en voor wegwijzers bij nieuw aangelegde provinciale wegen.

b. Vergoeding van schade bij verwerving van onroerende zaken

Daartoe worden onder meer gerekend:

- vergoeding van belastingschade;
- pachtersvergoedingen;
- vergoeding van andere inkomensderving;
- vergoeding van verhuiskosten en kosten van wederinrichting;
- vergoeding van kosten van verplaatsing van een bedrijf, sportterrein en dergelijke;
- vergoeding van afbraakkosten.

c. Vergoeding van schade in verband met werken

Tot deze rubriek behoren onder meer:

- vergoeding van omrij schade;
- vergoeding van kosten van verleggen van buizen, leidingen en objecten;
- vergoeding van aanpassingskosten van onroerende eigendommen van derden.

d. Vergoeding van schade ingevolge wettelijke regelingen

Onder deze rubriek worden gerangschikt de vergoedingen van schade ingevolge wettelijke regelingen, zoals: Wet verontreiniging oppervlaktewateren, Wabo (voorheen Ontgrondingenwet) en Wet op de Ruimtelijke Ordening (RO), alsmede ingevolge provinciale verordeningen.

e. Overige vermogensoverdrachten

Deze overdrachten omvatten onder meer:

- bijdragen aan derden wegens geleden schade door overstromingen of andere natuurrampen;
- bijdragen ter dekking van geaccumuleerde verliezen over verschillende jaren;
- aankoopsommen van onderhoudsplicht in verband met overdracht in beheer en onderhoud van water- en wegenbouwkundige werken, van tolrecht of andere rechten;
- bijdragen in door derden betaalde bedragen voor afkoop van tolrecht of andere rechten of bijdragen in door derden betaalde schadevergoedingen;
- vergoeding van niet voldane aflossingen van de door de provincie gewaarborgde geldleningen;
- kwijtschelding van schulden. De categorie vermogensoverdrachten wordt onderverdeeld in twee subcategorieën: vermogensoverdrachten aan overheden en de overige vermogensoverdrachten.

4.1.1 Vermogensoverdrachten aan overheden

Tot deze subcategorie worden gerekend de investeringsbijdragen en overige vermogensoverdrachten aan andere overheden. Tot de hier bedoelde overheden behoren Rijk, gemeenten, andere provincies, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen, maar ook de stichtingen waarvan de exploitatiebaten in hoofdzaak bestaan uit overheidssubsidies.

4.1.2 Overige vermogensoverdrachten

Hiertoe worden gerekend de investeringsbijdragen en andere vermogensoverdrachten aan derden (niet-overheden).

Hoofdcategorie Lasten 5 Rente

Tot deze categorie behoren uitsluitend:

- rente van aangegane langlopende geldleningen door middel van obligaties, schuldbekentenissen of overeenkomsten, met inbegrip van rentebestanddelen van betaalde premies van premieleningen en rente van rijksleningen (voorschotten), annuïteitleningen;
- rente van opgenomen kasgeldleningen, call-gelden en in rekening-courant opgenomen gelden;
- provisie van geldleningen;
- rente van in de provinciale kas gestorte waarborgsommen.

Tot deze categorie worden niet gerekend:

- overige kosten met betrekking tot opgenomen geldleningen (zie L 2.3.1j);
- bijdragen in rentelasten van derden (zie L 4.0.2 / L 4.0.3);
- bespaarde rente van de eigen financieringsmiddelen, met inbegrip van reserves en fondsen (zie L 6.0b);
- reserveringen voor premies van premieleningen (zie L 6.0c);
- vergoeding van vervallen rente uit hoofde van garantieverplichtingen (zie L 4.0.2 / L 4.0.3).

Hoofdcategorie Lasten 6 Administratieve boekingen

De voorgaande categorieën hebben betrekking op (financiële) transacties met derden. Onder de categorie 6 worden de boekingen verantwoord die betrekking hebben op interne verrekeningen om kosten te verdelen en toe te rekenen en om te komen tot de bepaling van het resultaat. De verrekeningen zijn per definitie tweezijdig. Dit betekent dat de bedragen die verrekend worden, zowel aan de baten als aan de lastenzijde moeten voorkomen. Deze voorwaarde geldt voor het totaal van de rekening (lasten-, batenrekening + kostenplaatsen en balansmutaties).

De doorberekening van de lasten naar (sub)functies en andere kostendragers dient dus op een dusdanige wijze te geschieden dat lasten niet dubbel voorkomen op de betreffende kostencategorie.

Voorbeeld is de doorbelasting van de huur. Deze wordt als lasten geboekt op categorie 2.3.1 d. De doorbelasting van deze categorie naar de (sub)functie en andere kostendragers door te boeken:

(sub)functie/kostendrager	doorbelaste huur	xxxx
aan categorie 2.3.1 d sluitrekening/doorbelastingsrekening	doorbelasting huur	xxxx

De administratieve boekingen worden onderscheiden in de navolgende rubrieken:

a. Afschrijvingen

De afschrijvingen op kapitaallasten worden in eerste instantie ten laste van deze rubriek gebracht en daarna doorberekend aan de functies. Genoemde afschrijvingen komen ten gunste van de desbetreffende functie; zie batenrubriek 6.0a.

b. Bespaarde rente

De berekende bespaarde rente over de eigen financieringsmiddelen wordt ten laste van deze rubriek gebracht en via de renteomslag verdeeld naar de functies (wegens toegerekende bouwrente) en eventueel naar de reserves; zie ook batenrubriek 6.0b.

c. Vorming van of beschikking over reserves en voorzieningen

Tot deze rubriek worden gerekend de op de onderscheidene functies geraamde en / of verantwoorde bijdragen aan reserves en fondsen en de beschikkingen over reserves en fondsen op hoofdfunctie 0. Voorts vallen hieronder de toevoegingen aan reserves, die via de renteomslag aan de desbetreffende functies worden toegerekend. Zie ook batenrubriek 6.0c.

d. Verbruik voorraden

Op deze rubriek wordt het gebruik verantwoord van gevormde voorraden, zoals: bureaubehoeften, reproductiematerialen en wegmeubilair. De aanwending van die voorraden wordt in eerste instantie ten laste gebracht van deze rubriek en daarna doorberekend via de apparaatskosten of afzonderlijk aan de functies. Zie in dit verband ook de batenrubriek 6.0d.

e. Overige administratieve boekingen

Tot deze categorie behoort het opnemen en aflossen van langlopende geldleningen uit eigen middelen en bij eigen reserves en fondsen.

Hoofdcategorie Lasten 7 Financiële transacties

Aan deze categorie worden alle transacties toegerekend die een mutatie in provinciale schulden en vorderingen tot gevolg hebben. Mutaties in vorderingen en schulden worden uiteindelijk in de rapportages aan de Europese Commissie netto verantwoord. Om op eenvoudige wijze aan te sluiten op de financiële administratie wordt in de verdelingsmatrix de bruto registratie door de provincies gevolgd. Dit houdt in dat de aflossing op schulden en het aangaan van vorderingen als uitgaande kasstroom aan de uitgavenzijde worden verantwoord. De inkomende kasstromen door vergroting van schulden en de aflossing van vorderingen wordt aan de batenzijde verantwoord. Voor de Europese rapportages is het van wezenlijk belang dat onderscheid wordt gemaakt tussen transacties in vorderingen en transacties in schulden. De verdelingsmatrix geeft dit onderscheid door de informatie over de CV-categorieën te combineren met de balanspost waarop de categorieën betrekking hebben.

Tot deze categorie worden gerekend de mutaties in chartaal geld en deposito's, kort- en langlopende effecten anders dan aandelen, financiële derivaten, kortlopende leningen, langlopende leningen, aandelen en overige deelnemingen en handelskredieten en transitorische posten. De daarmee verband houdende opnemingen en aflossingen dienen tegen de transactiewaarde in de rekening tot uitdrukking te worden gebracht. Indien nominale waarden worden geboekt dienen tegenboekingen voor agio en disagio te worden opgenomen. Deze boekingen hebben ook het karakter van financiële transacties.

Agio en disagio

Bij boeking van schuldopneming en schuldaflossing tegen nominale waarden moet een disagio (verschil tussen de emissiekoers of aflossingskoers en nominale waarde) derhalve door het opnemen van een tegenboeking tot uitdrukking worden gebracht. Deze tegenboekingen en een agio bij opneming of bij aflossing worden tot dezelfde categorie gerekend als de schuldtitel waarop ze betrekking hebben.

7.1 Chartaal geld en deposito's

Tot deze categorie behoren de mutaties in kas- en banksaldi en (spaar)tegoeden die zonder beperking of boete omgezet kunnen worden in kasgeld.

7.2 Kortlopende effecten m.u.v. aandelen

Deze categorie heeft betrekking op verhandelbare vorderingen aan toonder met een oorspronkelijke looptijd van minder dan één jaar. De houder van deze schuldtitel heeft geen eigendomsrechten op de emittent. Kort gezegd gaat het om risicomijdend verhandelbaar papier met een korte looptijd. Voorbeelden zijn commercial papers en depositocertificaten.

7.3 Langlopende effecten m.u.v. aandelen

Deze categorie heeft betrekking op verhandelbare vorderingen aan toonder met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar. De houder van deze schuldtitel heeft geen eigendomsrechten op de emittent. Kort gezegd gaat het om risicomijdend verhandelbaar papier met een lange looptijd. Voorbeelden zijn obligaties.

7.4 Financiële derivaten

Tot deze categorie behoren de mutaties in vorderingen die zijn gebaseerd op of afgeleid zijn van een andere onderliggende waarde. Tot derivaten die mogen worden gehanteerd behoren uitsluitend: rentecaps, payer swaps, forward start payer swaps, swaptions of een reciever swap. (zie de Regeling uitzettingen derivaten decentrale overheden).

7.5 Kortlopende leningen

Tot deze categorie behoren de mutaties in vorderingen die een looptijd hebben van maximaal één jaar of die op verzoek van de verstrekker direct moeten worden afgelost.

7.6 Langlopende leningen

Deze categorie kan worden onderverdeeld in twee rubrieken:

a. Uitgegeven langlopende geldleningen en deelnemingen

Tot deze rubriek worden uitsluitend gerekend de verstrekking van langlopende geldleningen aan derden met inbegrip van renteloze voorschotten zoals studievoorschotten.

b. Opgenomen langlopende geldleningen

Tot deze rubriek behoren uitsluitend:

- gewone aflossingen en buitengewone aflossingen - al dan niet wegens conversie - van aangegane langlopende geldleningen door middel van obligaties, schuldbekentenissen of overeenkomsten met inbegrip van premieleningen, rijksleningen (voorschotten) en van aflossingsbestanddelen van annuïteitleningen en van agio bij aflossingen (verschil tussen de aflossingskoers en de nominale waarde), maar exclusief uitlotingspremies (zie L 5.0);
- disagio bij het aangaan van langlopende leningen;
- agio bij verstrekte geldlening en bij aankoop van obligaties (in het geval van disagio dient de geldlening nominaal te worden verantwoord met daartegenover een batenpost onder rubriek 7.6a).

7.7 Aandelen en overige deelnemingen

Tot deze categorie worden uitsluitend gerekend:

- deelnemingen wegens inbreng van kapitaal, kapitaalgoederen of zelfs zonder enige tegenprestatie (tegenboeking vindt dan plaats op batenrubriek 4.1b) al dan niet in de vorm van aandelen;
- aankoop van effecten wegens beleggingen op lange termijn. En voorts de navolgende bijzondere gevallen:
- verhoging van een deelneming wegens verstrekking van een bonusaandeel (tegenboeking vindt plaats op batencategorie 3.0);
- verkrijging van effecten ten gevolge van een schenking / legaat (tegenboeking vindt plaats op de batenrubriek 4.1b).

7.8 Handelskredieten en transitorische posten

Bij deze categorie wordt onder handelskredieten verstaan alle mutaties in vorderingen die zijn ontstaan als gevolg van het verkopen van goederen / verlenen van diensten waarvan de betaling op een later tijdstip plaatsvindt.

Onder transitorische posten worden bij deze categorie verstaan alle mutaties waarvan de daadwerkelijke ontvangst of betaling buiten de verslagperiode valt.

Tot transitorische posten behoren onder andere belastingen, sociale premies, dividenden en rente.

Hoofdcategorie Lasten 8 Toegerekende apparaatskosten

Hiertoe behoren de aan de functies toe te rekenen apparaatskosten, zoals omschreven onder paragraaf 2.3. Apparaatskosten.

Bij de toerekening aan de functies worden de apparaatskosten onderscheiden in twee subcategorieën: verrekening voor investeringsprojecten en overige.

8.1 Verrekening voor investeringsprojecten

Tot deze categorie behoort de verrekening van de kosten voor prestaties van eigen diensten die de waarde vermeerderen van investeringen.

Hieronder vallen onder andere:

- architectenwerk;
- voorbereiding en toezicht bij de bouw.

8.2 Overige verrekeningen

Tot deze categorie behoren lasten die niet zijn toe te rekenen aan de vorige categorie.

Hieronder vallen onder andere:

- Niet functioneel in te delen accommodaties

De lasten van een niet functioneel in te delen accommodatie dienen via een kostenplaats over de desbetreffende (sub)functies en andere kostendragers te worden verdeeld. Desgewenst kunnen de lasten van de multifunctionele accommodaties op dezelfde wijze worden toegerekend.

- Voorraden

Bij een direct aanwijsbaar verband tussen de aankoop van goederen en het verbruik daarvan op de (sub)functies behoren de goederen rechtstreeks op de desbetreffende (sub)functies te worden geraamd en / of verantwoord. Voor zover aanschaf en verbruik van goederen niet in hetzelfde dienstjaar plaatsvinden, bestaat in een stelsel van baten en lasten de mogelijkheid het verbruik van die goederen door activering over de verschillende dienstjaren te verdelen. Daartoe worden de aanwezige voorraden via de balans naar het volgende dienstjaar overgeboekt. Voor de toevoeging en later de onttrekking aan de voorraden wordt gebruik gemaakt van de categorie L 2.0.2 en B 2.0.2.

Batencategorieën

Hoofdcategorie Baten 0 Niet in te delen baten

Bij de begroting niet onder de andere categorieën te rangschikken gemeentelijke baten behoren tot deze categorie.

Hoofdcategorie Baten 1 Heffingen

Belastingopbrengsten

De belastingopbrengsten worden onderscheiden in twee subcategorieën: belasting op producenten en belasting op inkomen van gezinnen.

1.0.1 Belasting op producenten

Onder deze subcategorie valt ook de rente bij te late betaling en de eventueel bijkomende kosten van inning en wordt verminderd met restitutie van belastingen bij onrechtmatige inning.

Ingevolge artikel 222 van de Provinciewet hebben de provincies de bevoegdheid om opcenten te heffen op de hoofdsom van de motorrijtuigenbelasting die is geheven van in de provincie wonende of gevestigde houders van motorrijtuigen bedoeld voor bedrijfsuitvoering.

Hiertoe worden niet gerekend:

- de rijksuitkering, bedoeld in artikel VII van de wet van 24 december 1970, Stb. 608, tot wijziging van de bepalingen inzake de gemeentelijke en provinciale belastingen (zie B 4.0.1);
- de leges en andere rechten bedoeld in artikel 223, eerste lid, van de Provinciewet (zie B 1.1).
- belastingen geheven op grondwater, heffing nazorg stortplaatsen.

Niet tot deze categorie behoort:

Parkeergelden, inclusief de gefiscaliseerde parkeerboetes worden onder B 2.3 verantwoord.

1.0.2 Belasting op inkomen van gezinnen

Ingevolge artikel 222 van de Provinciewet hebben de provincies de bevoegdheid om opcenten te heffen op de hoofdsom van de motorrijtuigenbelasting die is geheven van in de provincie wonende of gevestigde houders van motorrijtuigen bedoeld voor niet-zakelijk gebruik.

1.1 Leges en andere rechten

Onder deze categorie vallen de door de provincie op grond van artikel 223 van de Provinciewet geheven leges en andere rechten geregeld bij provinciale verordeningen, alsmede rechten geheven ingevolge andere wetten zoals rechten krachtens de Wet wapens en munitie.

Hoofdcategorie Baten 2 Goederen en diensten

Verkoop van onroerende zaken. De verkoop van onroerende zaken wordt onderscheiden in twee subcategorieën: verkoop grond en overige verkopen onroerende zaken.

Indien de verkoop van onroerende zaken uit zowel grond als overige duurzame goederen bestaat, is de behandeling afhankelijk van de omstandigheden. Alleen als de omvang van elk van de twee componenten substantieel is en grond en opstallen afzonderlijk van belang zijn, dient de verkoop gesplitst te worden in deze twee subcategorieën. In de andere gevallen wordt de categorie gebruikt die slaat op het hoofdoel van de transactie.

Bijkomende kosten worden toegerekend aan de subcategorie overige onroerende zaken.

2.0.1 Verkoop grond

Tot deze subcategorie worden uitsluitend gerekend de verkoopsommen van gronden.

In gevallen waarbij de bijkomende kosten ten laste van de provincie komen, dienen deze te worden verantwoord bij de subcategorie overige onroerende zaken.

2.0.2 Overige verkopen onroerende zaken

Tot deze subcategorie worden uitsluitend gerekend de verkoopsommen van gebouwen, water- en wegebouwkundige werken, andere onroerende zaken met inbegrip van werken die na de totstandkoming aan derden worden overgedragen en voorts buiten gebruik gestelde vaartuigen.

In gevallen waarbij ruiling plaatsvindt, dienen de verkoopsommen steeds bruto te worden verantwoord.

Bijkomende kosten ten laste van de provincie moeten onder deze subcategorie worden geboekt.

2.1 Verkoop van duurzame roerende zaken

Tot deze categorie behoren de opbrengsten wegens verkoop van:

- (buiten gebruik gestelde) duurzame roerende zaken genoemd onder lastenrubriek 2.2a;
- buiten gebruik gestelde duurzame roerende zaken welke aard- en nagelvast verbonden waren aan onroerende zaken en vaartuigen (zie lastencategorie 2.1).

2.2 Huren en pachten

De huren en pachten worden onderscheiden in twee subcategorieën: huren en pachten en erfpachten.

2.2.1 Huren

Bij de huur van woningen en gebouwen is sprake van een dienst van de eigenaar aan de huurder.

Tot deze subcategorie worden gerekend de ontvangen huren, voor zover zij niet tot de categorie Leges en andere rechten (zie B 1.1) worden gerekend, betrekking hebbend op:

- onroerende zaken, zoals gebouwen en opstallen;
- roerende zaken, zoals vervoermiddelen, rollend en varend materieel, machines, werktuigen, gereedschappen, apparatuur, instrumenten, kantoormachines, computerprogramma's, ontvangen huren van gebouwde eigendommen of gedeelten daarvan ingeval daarin een vergoeding voor geleverde elektriciteit, gas en water is begrepen.

2.2.2 Pachten en erfpachten

Deze categorie heeft betrekking op de inkomens die de provincie als eigenaar van grond, binnenwateren en rivieren ontvangen in ruil voor het ter beschikking stellen van die grond, binnenwateren en rivieren. In het Europese stelsel is in dit geval geen sprake van een dienst. Door het invoeren van deze subcategorie wordt het mogelijk om inkomen uit vermogen in de juiste Europese categorie in te delen.

Tot deze subcategorie worden gerekend de ontvangen pachten en erfpachten voor zover zij niet tot de categorie Leges en andere rechten (zie B 1.1) worden gerekend.

2.3 Overige goederen en diensten

Tot deze categorie behoren de opbrengsten wegens verkoop van goederen en diensten voor zover deze niet tot de categorie Leges en andere rechten (zie B 1.1), Huren en pachten (zie B 2.2), Verkoop van onroerende zaken (zie B 2.0) en Verkoop van duurzame roerende zaken (zie B 2.1) worden gerekend. De hieronder te rangschikken baten hebben betrekking op:

- vergoeding wegens voor derden verrichte werkzaamheden, zoals: onderhoud van gebouwen, terreinen en water- en wegenbouwkundige werken, bediening van kunstwerken, onderhoud van grenspalen, gebruik van dienstauto, verlening van bijstand in archiefwerkzaamheden en verkeersinstellingen, bemiddeling bij verkoop van objecten tijdens tentoonstellingen;
- terugontvangst van zegel-, porti-, telefoon- en incassokosten;
- levering van drukwerken, waarvan de verkoop niet bij legesverordening is geregeld, zoals catalogi van tentoonstellingen, vergoedingen voor koffie- en theevoorzieningen en voor consumpties geleverd door kantines;
- verkoop van hakhout, gras-, riet- en andere gewassen, overtollige of buiten gebruik gestelde dienstkleding, materialen, onderdelen en hulpstukken van gereedschappen, apparatuur, instrumenten en machines, oud papier, objecten die uit de verzamelingen van provinciale musea worden afgestoten;
- parkeergelden, inclusief gefiscaliseerde boetes.

Hoofdcategorie Baten 3 Dividenden en winsten

Onder deze categorie worden gebracht de door bedrijven uitgekeerde opbrengsten uit bedrijfsvoeringen wegens kapitaaldeelname in de vorm van aandelen, al dan niet uit een oogpunt van belegging.

Deze opbrengsten bestaan uit dividenden en de ten gunste van de functies komende exploitatieoverschotten van bedrijven. De uitkering van bonusaandelen behoort niet tot deze categorie; deze worden niet geregistreerd omdat de marktwaarde van de deelneming niet verandert.

Tot deze categorie worden verder gerekend de ontvangsten uit hoofde van verleende concessies voor zover geen sprake is van verhuur van grond, zoals het recht van exploitatie van de buffetten op de verboden en van een restaurant of een kantine.

Hoofdcategorie Baten 4 Overdrachten

4.0.1 Inkomensoverdrachten van overheden

Onder deze subcategorie vallen inkomensoverdrachten van andere overheden.

Tot de hier bedoelde overheden behoren Rijk, gemeenten, andere provincies, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen, maar ook de stichtingen waarvan de exploitatiebaten in hoofdzaak bestaan uit overheidssubsidies.

Tot deze subcategorie behoren vooral de bijdragen van overheden in de kosten van provinciale taken en de bijdragen in kosten van exploitatie en onderhoud.

Hiertoe worden onder meer gerekend:

- de uitkering uit het provinciefonds;
- de door de provincies te verdelen rijksbijdragen aan waterschappen in de kosten van waterhuishouding en waterkering;
- de rijksbijdragen ter zake van: de ingevolge de Wet op de geneesmiddelenvoorziening ingestelde commissie voor gebiedsaanwijzing, bescherming bevolking, civiele verdediging, bestrijding luchtverontreiniging, urbanisatiebeleid, bescherming waterstaatswerken in oorlogstijd, boot- en veerdiensten, de Wet Herverdeling Wegenbeheer, keuringsdiensten van waren, exploitatie van kanalen, de Wet op het openbare bibliotheekwerk, bevordering van de Friese taal en cultuur, restauratie wandtapijten, sociale regelingen en andere incidenteel voorkomende bijdragen van het Rijk;
- bijdragen van andere overheden en particulieren in de kosten van onderhoud van provinciale water- en wegebouwkundige werken en bediening van provinciale kunstwerken.

4.0.2 Overige inkomensoverdrachten

Onder deze subcategorie vallen inkomensoverdrachten van derden (niet overheden) voor zover deze geen belastingen zijn (zie B 1.0). Hiertoe worden onder meer gerekend:

- schadevergoedingen van verzekeringsmaatschappijen en anderen ingevolge wettelijke aansprakelijkheid, ongeacht of de schade personen of zaken betreft.

4.1 Vermogensoverdrachten

Onder deze categorie worden gerangschikt alle overdrachten van derden in de vermogenssfeer. Deze worden onderscheiden in de navolgende twee rubrieken.

a. Investeringsbijdragen

Onder deze rubriek vallen de bijdragen van derden in provinciale investeringswerken en in werken die na de totstandkoming aan derden worden overgedragen.

b. Overige vermogensoverdrachten

Als overige vermogensoverdrachten zijn te beschouwen:

- de afkoopsommen van derden in verband met overdracht in beheer en onderhoud van water- en wegebouwkundige werken;
- de bijdragen van derden in de kosten van afkoop van tolrechten en andere rechten of van bijdragen daarin;
- legaten, erfstellingen en schenkingen;
- ontvangsten voortvloeiende uit overneming van garantieverplichtingen door het Rijk en andere overheden op de door de provincie gewaarborgde geldleningen;
- ontvangsten van zand- en grindproducenten wegens afkoop van de verplichting tot afwerking van zand- en grindgaten en van andere verplichtingen.

4.1.1 Vermogensoverdrachten van overheden

Tot deze subcategorie worden gerekend de investeringsbijdragen en overige vermogensoverdrachten van andere overheden. Tot de hier bedoelde overheden behoren Rijk, gemeenten, andere provincies, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen, maar ook de stichtingen waarvan de exploitatiebaten in hoofdzaak bestaan uit overheidssubsidies.

4.1.2 Overige vermogensoverdrachten

Hiertoe worden gerekend de investeringsbijdragen en andere vermogensoverdrachten van derden (niet-overheden).

Hoofdcategorie Baten 5 Rente

Tot deze categorie behoren uitsluitend:

- rente van verstrekte kortlopende geldleningen;
- rente van verstrekte kasgeldleningen wegens beleggingen van overtollige kasmiddelen en van in rekening-courant gestorte gelden;
- rente van gestorte waarborgsommen;
- rente van verstrekte langlopende geldleningen.

De rente-uitkeringen van langlopende geldleningen, die eenzelfde rentepercentage en aflossingschema hebben als de ter financiering daarvan aangegane langlopende geldleningen (doorgegeven geldleningen), worden onder deze categorie aan de creditzijde geraamd of verantwoord.

Hoofdcategorie Baten 6 Administratieve boekingen

De voorgaande categorieën hebben betrekking op (financiële) transacties met derden. Onder deze categorie 6 worden de boekingen verantwoord die betrekking hebben op interne verrekeningen om kosten te verdelen en toe te rekenen en om te komen tot de bepaling van het resultaat. De verrekeningen zijn per definitie tweezijdig. Dit betekent dat de bedragen die verrekend worden zowel aan de baten als aan de lastenzijde moeten voorkomen. Deze voorwaarde geldt voor het totaal van de rekening (lasten-, batenrekening + kostenplaatsen en balansmutaties).

De administratieve boekingen worden onderscheiden in de navolgende vijf rubrieken.

a. Bijdragen van de functies wegens afschrijving

Op de desbetreffende functie worden onder deze rubriek de bijdragen van functies wegens afschrijving geraamd of verantwoord. Deze kapitaalbatens komen in eerste instantie ten laste van de lastenrubriek 6.0a.

b. Toevoegingen wegens bespaarde rente

goede komt aan hoofdfunctie 0. Zie lastenrubriek 6.0b.

c. Vorming van of beschikking over reserves en voorzieningen

Tot deze rubriek worden gerekend de ontvangsten die in eerste instantie tot uitdrukking komen op de lastenrubriek 6.0c en betreffen:

- de toevoegingen aan reserves en voorzieningen;
- de beschikkingen op de functies over de middelen van die reserves en voorzieningen.

Voorts zijn er beschikkingen over reserves en voorzieningen die tot uitdrukking komen in de renteomslag (premieleningen). Deze beschikkingen worden onder deze rubriek aan de creditzijde gebracht.

d. Verbruik van voorraden

Op de desbetreffende functie van hoofdfunctie 0 wordt onder deze rubriek het verbruik van voorraden geraamd of verantwoord. Deze baten worden in eerste instantie verantwoord onder lastenrubriek 6.0d (zie aldaar).

e. Overige administratieve boekingen

Dividenden en winsten dienen in deze categorie tot uitdrukking te worden gebracht. De ontvangen bijdrage van hoofdfunctie 0 wegens belegging van overtollige langlopende financieringsmiddelen wordt onder deze rubriek aan de creditzijde tot uitdrukking gebracht.

Hoofdcategorie Baten 7 Financiële transacties

De baten hebben betrekking op de aflossing van vorderingen en de opnemng van schulden. De financiële transacties zijn onderverdeeld in 8 categorieën.

7.1 Chartaal geld en deposito's

Tot deze categorie behoren de mutaties in kas- en banksaldi en (spaar)tegoeden die zonder beperking of boete omgezet kunnen worden in kasgeld.

7.2 Kortlopende effecten m.u.v. aandelen

Deze categorie heeft betrekking op verhandelbare vorderingen aan toonder met een oorspronkelijke looptijd van minder dan één jaar. De houder van deze schuldttitel heeft geen eigendomsrechten op de emittent. Kort gezegd gaat het om risicomijdend verhandelbaar papier met een korte looptijd.

Voorbeelden zijn commercial papers en depositocertificaten.

7.3 Langlopende effecten m.u.v. aandelen

Deze categorie heeft betrekking op verhandelbare vorderingen aan toonder met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar. De houder van deze schuldttitel heeft geen eigendomsrechten op de emittent. Kort gezegd gaat het om risicomijdend verhandelbaar papier met een lange looptijd.

Voorbeelden zijn obligaties.

7.4 Financiële derivaten

Tot deze categorie behoren de mutaties in vorderingen die zijn gebaseerd op of afgeleid zijn van een andere onderliggende waarde. Tot derivaten die mogen worden gehanteerd behoren uitsluitend: rentecaps, payer swaps, forward start payer swaps, swaptions of een reciever swap. (zie regeling uitzettingen derivaten decentrale overheden).

7.5 Kortlopende leningen

Tot deze categorie behoren de mutaties in schulden die een looptijd hebben van maximaal één jaar of die op verzoek van de verstrekker direct moeten worden afgelost.

7.6 Langlopende leningen

Deze categorie kan worden onderverdeeld in twee rubrieken:

a. Uitgegeven langlopende geldleningen

Tot deze rubriek worden uitsluitend gerekend:

- aflossing van verstrekte langlopende geldleningen;
- aflosbaar gestelde obligaties, die aangekocht zijn wegens belegging op lange termijn. en voorts de volgende bijzondere gevallen:
- agio bij aflossing van verstrekte geldleningen of van aflosbaar gestelde obligaties;
- disagio bij verstrekking van geldleningen, bij aankoop van obligaties of bij inschrijving op een obligatielening.

b. Opgenomen langlopende geldleningen

Tot deze rubriek behoren uitsluitend:

- de nominale opbrengsten van bij derden aangegane langlopende geldleningen door middel van obligaties, schuldbekentenissen of overeenkomsten met inbegrip van premieleningen, rijksleningen (voorschotten) en annuïteitleningen;
- agio bij het aangaan van die langlopende geldleningen.

Het disagio bij het aangaan van langlopende geldleningen wordt ten laste gebracht van de lastenrubriek.

7.7 Aandelen en overige deelnemingen

Tot deze categorie worden uitsluitend gerekend:

- liquidatie van deelnemingen (zie ook lastenrubriek 7.7.a);
- opbrengst van verkochte effecten, die aangekocht zijn wegens belegging op lange termijn.

7.8 Handelskredieten en transitorische posten

Bij deze categorie worden onder handelskredieten verstaan alle mutaties in vorderingen en schulden die zijn ontstaan als gevolg van het verkopen van goederen / verlenen van diensten c.q. de aankoop van goederen / gebruikmaken van diensten, waarvan de betaling op een later tijdstip plaatsvindt.

Onder transitorische posten worden bij deze categorie verstaan alle mutaties in te ontvangen of te betalen bedragen waarvan de daadwerkelijke ontvangst of betaling buiten de verslagperiode valt.

Tot transitorische posten behoren onder andere:

- belastingen;
- sociale premies;
- dividenden;
- rente.

Hoofdcategorie Baten 8 Toegerekende apparaatskosten

Hiertoe behoren de aan de functies toe te rekenen apparaatskosten, zoals omschreven onder paragraaf 2.3. Bij de toerekening aan de functies worden de apparaatskosten onderscheiden in twee subcategorieën: verrekening voor investeringsprojecten en overige.

8.1 Verrekening voor investeringsprojecten

Tot deze categorie behoort de verrekening van de opbrengsten voor prestaties van eigen diensten die de waarde vermeerderen van investeringen. Hieronder vallen onder andere:

- architectenwerk;
- voorbereiding en toezicht bij de bouw.

8.2 Overige verrekeningen

Tot deze categorie behoren baten die niet zijn toe te rekenen aan de vorige categorie.

Hieronder vallen onder andere:

- Niet functioneel in te delen accommodaties

De baten van een niet functioneel in te delen accommodatie dienen via een kostenplaats over de desbetreffende (sub)functies en andere kostendragers te worden verdeeld. Desgewenst kunnen de baten van de multifunctionele accommodaties op dezelfde wijze worden toegerekend.

- Voorraden

Bij een direct aanwijsbaar verband tussen de verkoop van goederen en de opbrengsten daarvan op de (sub)functies, behoren de verkopen rechtstreeks op de desbetreffende (sub)functies te worden geraamd en / of verantwoord. Voor zover verkoop van goederen en de opbrengst niet in hetzelfde dienstjaar plaatsvinden, bestaat in een stelsel van baten en lasten de mogelijkheid de verkoop van die goederen door een negatieve activering over de verschillende dienstjaren te verdelen. Daartoe worden de aanwezige voorraden via de balans naar het volgende dienstjaar overgeboekt.

- Apparaatskosten

De apparaatskosten worden via de kostenverdeelstaat over de functies verdeeld. Bij de presentatie van de kostenverdeelstaat dient de categoriale indeling te worden gehanteerd. De apparaatskosten hebben betrekking op de kosten van het inzetten van personeel en het gebruik van niet direct toerekenbare geïnvesteerde productiemiddelen en goederen en diensten van derden voor de uitvoering van provinciale taken. Deze kosten kunnen in de navolgende rubrieken worden onderscheiden:

a. Salarissen en sociale lasten

Het betreft hier alle lasten en baten die tot lastencategorie 1.1 behoren. De daarop betrekking hebbende baten worden aan de creditzijde gebracht.

b. Materiële lasten en overdrachten

Dit onderdeel bestaat uit de navolgende lastencategorieën of rubrieken:

- L 2.2a: aankoop van duurzame roerende zaken;
- L 2.3: overige goederen en diensten;
- L 3.0: belastingen, voor zover deze lasten motorrijtuigenbelasting, onroerende-zaakbelasting en dijk- en polderlasten betreffen;
- L 4.0.3: dotaties en contributies van lidmaatschappen ten behoeve van het ambtelijk apparaat.

c. Administratieve boekingen

Hiertoe worden uitsluitend de navolgende boekingen gerekend:

- L 6.0a: afschrijvingen op geïnvesteerde productiemiddelen, zoals gebouwen, vaartuigen en duurzame roerende zaken;
- L 6.0c: toevoegingen aan reserves en fondsen;
- L 6.0d: verbruik van voorraden.

d. Rentekosten

Het gaat hier om de aan de apparaatskosten toe te rekenen rentekosten.

Bij de beschrijving van de inhoud van de apparaatskosten kan niet worden volstaan met het aangeven van de categorieën of rubrieken waaruit deze kosten bestaan. Voor een juiste afbakening van die kosten dienen daarbij ook de activiteiten van het ambtelijk apparaat in beschouwing te worden genomen. Het ambtelijk apparaat kan namelijk in twee delen worden onderscheiden. Het ene deel betreft het personeel, dat uiteindelijk met de uitvoering van de provinciale taken belast is. De kosten van dit personeel kunnen daarom direct op de desbetreffende functies worden gebracht. Voor de uitoefening van die taken wordt dit personeel ondersteund door het andere deel van het ambtelijk apparaat. De kosten van deze ondersteunende activiteiten kunnen niet rechtstreeks ten laste van genoemde posten worden gebracht, maar worden door middel van verdeelsleutels aan die posten toegerekend. Ondanks dit onderscheid dienen de totale salarissen en sociale lasten (L 1.0) van het gehele ambtelijk apparaat te worden opgenomen. De ondersteunende activiteiten kunnen in de navolgende aanbevolen kostengroepen worden gerubriceerd, waarbij tevens een omschrijving wordt gegeven van de direct daaraan ten laste te brengen kosten.

Activiteiten en/of kosten groepen

	Activiteiten en/of kostengroepen	Omschrijving van de kosten
0.0	Huisvesting	<ul style="list-style-type: none"> – personeelskosten – onderhouden en schoonhouden van gebouwen – verwarming licht en water – aankoop en onderhoud van meubilair en stoffering – kapitaallasten
1.0	Kantine: Onder kantine wordt mede verstaan de verstrekking van koffie, thee en andere consumpties	<ul style="list-style-type: none"> – personeelskosten – overige exploitatiekosten – personeelskosten
1.1	Verstrekking van kantoorbenodigdheden	<ul style="list-style-type: none"> – schrijf en bureaubehoeften – aankoop en onderhoud van kantoor machines – kapitaallasten
1.2	Telefoon en andere communicatiemiddelen	<ul style="list-style-type: none"> – personeelskosten – installatie telefoonbedrijven – abonnements- en onderhoudskosten
2.0	Interne expeditie	<ul style="list-style-type: none"> – personeelskosten – hulpmateriaal
2.1	Externe expeditie	<ul style="list-style-type: none"> – personeelskosten – porti, incasso, vracht en dergelijke kosten – hulpmateriaal – exploitatie bestelauto's
3.0	Registratuur en archief	<ul style="list-style-type: none"> – personeelskosten – hulpmateriaal – kapitaallasten
3.1	Bibliotheek en documentatie	<ul style="list-style-type: none"> – personeelskosten – aankoop documentatiemateriaal – kosten IDC – kapitaallasten
3.2	Reproductie, eventueel te splitsen in tekstverwerking, reproductie, drukwerk en bindwerk	<ul style="list-style-type: none"> – personeelskosten – druk- en bindkosten – fotokopieën – machines en materiaal – onderhoudskosten – dienstverlening door derden – kapitaallasten
4.0	Automatisering, hieronder vallen ook de kosten die worden gemaakt voor de taken die de eigen provincie betreffen	<ul style="list-style-type: none"> – personeelskosten – machines en materiaal – onderhoudskosten – dienstverlening door derden – kapitaallasten
5.0.0	Financieel beleid en administratie	<ul style="list-style-type: none"> – personeelskosten – fraude- en diefstalverzekeringen – machines en materiaal – onderhoudskosten – kapitaallasten

<i>Activiteiten en/of kostengroepen</i>	<i>Omschrijving van de kosten</i>
5.0.1 Accountantscontrole Indien de provincie niet beschikt over een eigen accountantsdienst kan deze subkostengroep achterwege worden gelaten. De te betalen vergoedingen wegens accountantswerkzaamheden kunnen dan onder 5.0 Financieel beleid en administratie worden opgenomen.	– personeelskosten of dienstverlening door derden
5.1 Personeel en organisatie	<ul style="list-style-type: none"> – personeelskosten – reis- en verblijfkosten van sollicitanten – werving en selectie – vorming en opleiding – personeelsfonds en personeelsverenigingen en personeelsstichtingen – dotaties en contributies van lidmaatschappen ten behoeve van eigen personeel – personeelsblad – ideeënbus – uitkeringen en pensioenen voor oud-leden, van gedeputeerde staten en gewezen personeel en voor hun weduwen en wezen – kosten IZR voor gepensioneerden, bedrijfsgeneeskundige zorg – bedrijfszelfbescherming
6.0 IZR-administratie	<ul style="list-style-type: none"> – personeelskosten – machines en materiaal – onderhoudskosten – kapitaallasten
7.0 Dienstauto's van algemeen bestuur	<ul style="list-style-type: none"> – personeelskosten – kapitaallasten – overige exploitatielasten
7.1 Overige dienstauto's Zo nodig kunnen de kostengroepen 7.0 en 7.1 samengevoegd worden tot 7.0 Dienstauto's	<ul style="list-style-type: none"> – personeelskosten – kapitaallasten – overige exploitatielasten
8.0 Directie personeelskosten Onder directie moeten mede worden verstaan de kosten van diensthoofden en de desbetreffende secretariaten, voor zover moeilijk direct toe te rekenen.	

In het kader van de verdeling van de kosten van de ondersteunende activiteiten zijn de aan elkaar gelijk te stellen kostengroepen aangegeven met hetzelfde eerste cijfer en deze vormen samen een hoofdkostengroep. De indeling van die kostengroepen is zodanig, dat de doorberekening van de kosten in de aangegeven volgorde per hoofdkostengroep kan plaatsvinden.

In dit verband dient nog te worden vermeld dat naast salarissen en sociale lasten (L 1) de navolgende kosten tot de personeelskosten dienen te worden gerekend.

- personeel van uitzendbureaus en dergelijke, en voorts personen, zoals vervangende brug- en sluiswachters (L 2.3.1j);
- reis- en verblijfkosten voor de uitoefening van werkzaamheden en de vergoedingen ingevolge het Verplaatsingskostenbesluit (L 2.3.1f);
- aankoop, onderhoud en reiniging van dienstkleding (L 2.3.1a en h);
- aankoop of vervanging van gereedschap dat onder persoonlijk beheer blijft (L 2.3.1h) of vergoeding voor gebruik van eigen gereedschap (L 2.3.1d);
- vergoeding van schade aan persoonlijke eigendommen van provinciaal personeel wegens een dienstongeval (L 2.3.1j).

Tot de personeelskosten worden niet gerekend de exploitatielasten van dienstwoningen en de vergoedingen of terugbetalingen van representatiekosten aan het provinciaal personeel voor de uitoefening van hun werkzaamheden. Deze kosten worden aan de desbetreffende functies toegerekend.

3a Toelichting Iv3-balansstanden Provincies

1. Balansstanden Activa

Vaste Activa

Immateriële vaste activa:

- A111 Kosten verbonden aan sluiten geldlening en saldo agio/disagio
- A112 Kosten onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald
- A113 Bijdragen aan activa in eigendom van derden

Materiële vaste activa:

- A121a Gronden en terreinen
- A121b Strategische gronden
- A122 Woonruimten
- A123 Bedrijfsgebouwen
- A124 Grond-, weg- en waterbouwkundige werken
- A125 Vervoermiddelen
- A126 Machines, apparaten en installaties
- A129 Overig

Financiële vaste activa:

- A1311 Kapitaalverstrekking aan deelnemingen
- A1312 Kapitaalverstrekking aan gemeenschappelijke regelingen
- A1313 Kapitaalverstrekking aan overige verbonden partijen
- A1321 Leningen aan woningbouwcorporaties
- A1322 Leningen aan deelnemingen
- A1323 Leningen aan overige verbonden partijen
- A1331a Leningen aan openbare lichamen (art. 1a Wet Fido)
- A1331b Overige langlopende leningen
- A1332a Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een looptijd ≥ 1 jaar
- A1332b Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier met een looptijd ≥ 1 jaar
- A1332c Overige uitzettingen met een looptijd ≥ 1 jaar

Vlottende Activa

Voorraden:

- A211 Niet in exploitatie bouwgronden
- A212 Overige grond- en hulpstoffen
- A213 Onderhanden werk (incl. bouwgronden in exploitatie)
- A214 Gereed product en handelsgoederen
- A215 Vooruitbetalingen

Uitzettingen:

- A221 Vorderingen op openbare lichamen
- A222a Verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen (art. 1a Wet Fido)
- A222b Overige verstrekte kasgeldleningen
- A223a Rekening courant verhouding met het Rijk
- A223b Rekening courant verhoudingen overige niet-financiële instellingen
- A224 Overige vorderingen
- A225a Uitzettingen in 's Rijksschatkist met een looptijd < 1 jaar
- A225b Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier met een looptijd < 1 jaar

A225c Overige uitzettingen met een looptijd < 1 jaar

A23 Liquide middelen (kas, banksaldi)

Overlopende activa

De overlopende activa zijn zowel nog te ontvangen bijdragen als vooruitbetaalde bijdragen. Deze moeten verdeeld worden naar (sub)sector zodat het effect hiervan op de overheidsschuld bepaald kan worden.

A29a Nog te ontvangen bijdragen van de EU

Dit betreft alle nog te ontvangen bijdragen van Europese overheidslichamen en vooruitbetaalde bijdragen aan Europese overheidslichamen. Dit zijn de instellingen van de EU zelf zoals:

- de Europese investeringsbank;
- de Council of Europe;
- het EFSF;
- de European bank for reconstruction & development.

Het betreft niet de overheidslichamen van de landen binnen de EU zoals een Belgische gemeente of een Frans departement. Deze vallen onder de overige overlopende activa.

A29b Nog te ontvangen bijdragen van het Rijk

Dit betreft alle nog te ontvangen bijdragen van het Rijk en vooruitbetaalde bijdragen aan het Rijk. Hieronder vallen alle ministeries en agentschappen en fondsen van het Rijk zoals:

- Gemeentefonds;
- Provinciefonds;
- Infrastructuurfonds;
- Diergezondheidsfonds;
- BES-fonds;
- Deltafonds.

A29c Nog te ontvangen bijdragen van overige overheid

Dit betreft alle nog te ontvangen bijdragen van Nederlandse overheidslichamen en vooruitbetaalde bijdragen aan Nederlandse overheidslichamen. Hieronder vallen onder meer:

- Gemeenten;
- Gemeenschappelijke regelingen;
- Provincies;
- Waterschappen;
- Brancheorganisaties (bedrijfs- en productschappen).

Hieronder vallen ook door de overheid gefinancierde onderwijsinstellingen en door de overheid gefinancierde instellingen zonder winstoogmerk waarbij de overheid de mogelijkheid heeft om het algemene beleid of het programma te bepalen. Voorbeelden hiervan zijn:

- Prorail (maar niet de NS);
- Nederlandse Investeringsbank voor ontwikkelingslanden (NIO);
- Nationale politie, waaronder Korps Landelijke Politie Diensten (KLPD);
- Bureau Beheer Landbouwgronden (BBL);
- Nationaal Groenfonds;
- Kamers van koophandel;
- Sociale werkplaatsen (WSW);
- Jeugd Werk Garantieplan (JWG), Banenpool;
- Stichting Reclassering Nederland (SRN);
- Stichting Verslavingsreclassering GGZ (SVG);
- Raden voor de Rechtsbijstand;
- Het Juridisch Loket (HJL).

En voorts bijvoorbeeld musea en bibliotheken.

Hieronder vallen niet buitenlandse overheden of buitenlandse overheidslichamen. Deze vallen onder de overige overlopende activa.

A29d Overige overlopende activa

Dit betreft alle nog te ontvangen bijdragen van en vooruitbetaalde bijdragen aan overige sectoren die niet onder A29a, b of c zijn beschreven. Hieronder vallen ook nog te ontvangen bijdragen van en vooruitbetaalde bijdragen aan buitenlandse overheden of buitenlandse overheidslichamen (binnen of buiten de EU) zoals een Belgische gemeente of een Frans departement.

2. Balansstanden Passiva

Vaste Passiva

Eigen vermogen:

- P111 Algemene reserve
- P112 Bestemmingsreserves
- P114 Saldo van rekening

Vreemd vermogen:

- P12 Voorzieningen

Vaste schuld:

- P131 Obligatieleningen
- P132 Onderhandse leningen van binnenlandse pensioenfondsen en verzekeraars
- P133 Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen
- P134 Onderhandse leningen van binnenlandse bedrijven
- P135a Onderhandse leningen van openbare lichamen (art. 1a Wet Fido)
- P135b Onderhandse leningen van overige binnenlandse sectoren
- P136 Onderhandse leningen van buitenlandse instellingen
- P137 Door derden belegde gelden

- P138 Waarborgsommen

Vlottende Passiva

Vlottende schuld:

- P211a Kasgeldleningen van openbare lichamen (art. 1a Wet Fido)
- P211b Overige Kasgeldleningen
- P212 Banksaldi
- P213 Overige vlottende schulden

Overlopende Passiva:

De overlopende passiva zijn zowel vooruit ontvangen bijdragen als nog te betalen bijdragen. Deze moeten verdeeld worden naar (sub)sector zodat de bijdrage hiervan aan de overheidsschuld bepaald kan worden.

- P29a Vooruit ontvangen bijdragen van de EU
Dit betreft alle vooruit ontvangen bijdragen van Europese overheidslichamen en nog te betalen bijdragen aan Europese overheidslichamen. Dit zijn de instellingen van de EU zelf zoals:
 - de Europese investeringsbank; de Council of Europe;
 - het EFSF;
 - de European bank for reconstruction & development.Het betreft niet de overheidslichamen van de landen binnen de EU zoals een Belgische gemeente of een Frans departement. Deze vallen onder de overige overlopende passiva.

- P29b Vooruit ontvangen bijdragen van het Rijk
Dit betreft alle vooruit ontvangen bijdragen van het Rijk en nog te betalen bijdragen aan het Rijk. Hieronder vallen alle ministeries en agentschappen en fondsen van het Rijk zoals:
 - Gemeentefonds;
 - Provinciefonds;
 - Infrastructuurfonds;
 - Diergezondheidsfonds;
 - BES-fonds;
 - Deltafonds.

P29c Vooruit ontvangen bijdragen van overige overheid

Dit betreft alle vooruit ontvangen bijdragen en nog te betalen bijdragen van/aan Nederlandse overheidslichamen. Hieronder vallen onder meer:

- Gemeenten;
- Gemeenschappelijke regelingen;
- Provincies;
- Waterschappen;
- Brancheorganisaties (bedrijfs- en productschappen).

Hieronder vallen ook door de overheid gefinancierde onderwijsinstellingen en door de overheid gefinancierde instellingen zonder winstoogmerk waarbij de overheid de mogelijkheid heeft om het algemene beleid of het programma te bepalen. Voorbeelden hiervan zijn:

- Prorail (maar niet de NS);
- Nederlandse Investeringsbank voor ontwikkelingslanden (NIO);
- Nationale politie, waaronder Korps Landelijke Politie Diensten (KLPD);
- Bureau Beheer Landbouwgronden (BBL);
- Nationaal Groenfonds;
- Kamers van koophandel;
- Sociale werkplaatsen (WSW);
- Jeugd Werk Garantieplan (JWG), Banenpool;
- Stichting Reclassering Nederland (SRN);
- Stichting Verslavingsreclassering GGZ (SVG);
- Raden voor de Rechtsbijstand;
- Het Juridisch Loket (HJL).

En voorts bijvoorbeeld musea en bibliotheken.

Hieronder vallen niet buitenlandse overheden of buitenlandse overheidslichamen. Deze vallen onder de overige overlopende activa.

P29d Overige overlopende passiva

Dit betreft alle vooruit ontvangen bijdragen van en nog te betalen bijdragen aan overige sectoren die niet onder P29a, b of c zijn beschreven. Hieronder vallen ook vooruit ontvangen bijdragen van en nog te betalen bijdragen aan buitenlandse overheden of buitenlandse overheidslichamen (binnen of buiten de EU) zoals een Belgische gemeente of een Frans departement.