

JAARSTUKKEN 2018

RBL/RMC OOSTERSCHELDEREGERING

Algemene financiële informatie

De jaarrekening RBL/RMC Oosterschelderegering voldoet niet helemaal aan de BBV voorschriften: in verband met een indeling in schooljaren ontbreekt de programmaverantwoording. Hierdoor is het niet te zien of de prestatie-indicatoren gehaald zijn.

Het boekjaar 2018 sluit met een negatief resultaat ad € 30.233.

De jaarrekening ziet er als volgt uit:

	R2017	B2018	R2018	Vershil
Lasten RMC	492.663	508.712	528.498	19.786
Lasten Leerplicht	556.289	564.633	598.790	34.156
Lasten Kwalificatieplicht	158.527	160.905	171.936	11.032
Totaal lasten	1.207.478	1.234.250	1.299.224	64.974
Rijksbijdrage RMC	376.780	382.432	381.830	-602
Rijksbijdrage kwalificatieplicht	401.553	405.167	405.167	0
Bijdragen gemeenten	141.652	141.652	150.311	8.659
Overige baten	191.837	215.000	237.337	22.337
VSV middelen	65.000	65.000	65.000	-
ESF middelen	-	-	-	-
Totaal Baten	-	-	-	-
Onttrekking reserves	25.652	25.000	14.550	-10.450
Totaal baten	1.202.474	1.234.251	1.254.195	19.944
Resultaat voor mutaties reserves	-5.004	0	-45.029	-45.029
Onttrekking reserves			-14.796	-14.796
Resultaat na mutaties reserves	-5.004	0	-30.233	-30.233

De volgende posten verklaren (voor het grootste gedeelte) het verschil in saldo ten opzichte van de begroting:

Lasten: 65.000 hogere lasten

- Er is een nadeel op de loonkosten in 2018. In de begroting 2018 is de VZG norm toegepast. Dit betekende dat er beperkte mogelijkheid was om de loonkosten hoger te ramen. De realisatie van 2018 laat zien dat de stijging van de loonkosten door de CAO, de reguliere periodiekstijgingen e.d. hoger zijn dan wat binnen de VZG norm als extra bijdrage begroot kon worden. Dit leidt tot ongeveer € 43.000 hogere loonkosten.
- In de gemeenschappelijke regeling van RBL Oosterschelderegering is vastgelegd dat we voor overhead een berekening hanteren van 35% van de loonkosten. Door de hogere loonkosten komt ook de overhead toerekening hoger uit. Dit leidt tot meerkosten van ongeveer € 18.000.

Baten: 20.000 hogere baten

- Het verschil bij Baten, bijdrage VSV convenanten, van ongeveer € 22.000 heeft te maken met de afspraken die tussen onderwijs en gemeenten zijn gemaakt. Voor 2018 is de bijdrage verhoogd. Voor de komende jaren zien we vooralsnog een stijging van ongeveer € 7.000 structureel. Dit maakt dat op basis van de huidige informatie € 15.000 van de VSV baten incidenteel zijn.

Incidenteel/structureel tekort

Van de baten is een deel van de hogere bijdrage uit 2018 incidenteel. Van de hogere bijdrage van ongeveer € 22.000 is € 15.000 incidenteel. Binnen de lasten zijn er geen incidentele posten. In de onderstaande tabel wordt de realisatie 2018 geschoond voor de incidentele baten.

Omschrijving	Realisatie 2018
Structurele lasten	€ 1.299.224
Structurele baten	€ 1.239.195
Structureel tekort/overschot	-€ 60.029

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat het structurele tekort € 60.000 bedraagt. Een gedeelte van dit structurele tekort wordt opgevangen door een incidentele inkomst. Daarnaast wordt er € 14.796 gedekt uit de algemene reserve.

Het overgebleven tekort wordt gedekt door het éénmalig ophogen van de bijdrage van de gemeenten (zie kopje dekking tekort).

Onttrekking reserves/weerstandsvermogen:

De stand van de algemene reserve bedroeg op 31-12-2017 € 14.796. Het deel van het tekort kan hieruit gedekt worden (ad. € 14.796). Hierdoor bedraagt de stand van de algemene reserve op 31-12-2018 € 0.

De algemene reserve wordt gezien als weerstandsvermogen om eventuele risico's op te vangen. Het RBL heeft op dit moment € 0 reserve, waardoor er ook geen middelen beschikbaar zijn die risico's op kunnen vangen. Dit is zorgelijk te noemen.

Dekking tekort

In de jaarrekening van RBL wordt voorgesteld het tekort conform de gebruikelijke verdeelsleutel te verdelen over de diverse gemeenten:

Omschrijving	Realisatie 2017	Begroting 2018	Realisatie 2018	Vershil
Borsele	€ 61.355	€ 61.907	€ 66.527	€ 4.619
Kapelle	€ 31.873	€ 32.160	€ 34.560	€ 2.400
Noord-Beveland	€ 14.741	€ 14.874	€ 15.984	€ 1.110
Reimerswaal	€ 59.415	€ 59.950	€ 64.423	€ 4.473
Schouwen-Duiveland	€ 79.134	€ 79.846	€ 85.804	€ 5.958
Tholen	€ 69.824	€ 70.452	€ 75.709	€ 5.257
Goes	€ 85.211	€ 85.978	€ 92.393	€ 6.416
Totaal gemeentelijke bijdrage	€ 401.553	€ 405.167	€ 435.400	€ 30.233

Overige opmerking

De jaarstukken van deze GR worden meegenomen in de accountantscontrole van de gemeente Goes.

Advies

Ondanks dat het structurele tekort wordt gedekt door middel van incidentele (hogere) inkomsten, instemmen met de jaarrekening 2018 en de daarbij behorende éénmalige extra bijdrage aan het RBL.

Pascal Leijnse
Projectleider Financiën
Gemeente Noord-Beveland
15-04-2018