

Advies Programmabegroting 2020-2023

Algemene financiële opmerkingen:

Er is rekening gehouden met de VZG-richtlijn 2020 en bijbehorende prijscompensatie voor jaarschijf 2020 van +2,5%. De meerjarige inflatie is in de VZG-richtlijn nog een PM-post.

De voorgestelde begroting en meerjarenraming ziet er als volgt uit:

Lasten	Werkelijk 2018	Begroot 2019	Gewijzigde begr. 2019	Begroot 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Begroot 2023
Lasten RMC	528.498	510.049	514.227	525.333	535.019	546.644	558.561
Lasten leerplicht	598.790	573.102	587.250	601.931	616.980	632.404	648.214
Lasten kwalificatieplicht	171.936	163.318	162.000	166.050	170.201	174.456	178.818
	1.299.224	1.246.470	1.263.477	1.293.314	1.322.200	1.353.505	1.385.592
Baten							
Rijk - RMC	381.830	388.168	388.168	393.991	399.900	405.899	411.987
Rijk - kwalificatieplicht	150.311	141.652	141.652	152.566	154.854	157.177	159.535
VSV convenant	237.337	215.000	215.000	222.000	237.000	240.555	244.163
ESF-gelden	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000
Gemeenten	405.167	411.650	411.650	421.941	432.490	443.302	454.385
ESF Kits	0	0	15.000	15.000	0	0	0
Regio Fiche	0	0	15.000	15.000	0	0	0
Overig	14.550	25.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
	1.254.195	1.246.470	1.266.470	1.300.498	1.304.245	1.326.933	1.350.070
Begrotingssaldo voor bestemming	-45.029	0	2.993	7.184	-17.955	-26.571	-35.522
dekking uit bestemmingsreserve	0	0	6.000	6.000	0	0	0
Mutatie algemene reserve	14.796	0	-8.993	-13.184	17.955	4.222	0
Begrotingssaldo na bestemmingsreserve	-30.233	0	0	0	0	-22.349	-35.522

VZG-richtlijn:

De VZG-richtlijn 2020 leidt tot het volgende overzicht:

In %	2020	2021	2022	2023
Inflatie	+2,5	PM	PM	PM
Bezuiniging	0	PM	PM	PM
Mutatie	+2,5	PM	PM	PM
Cumulatief	+2,5	PM	PM	PM

De bijdrage per gemeente is voor 2020 conform de VZG richtlijn (+ 2,5% i.v.m. inflatiecorrectie). Het RBL Oosterschelderegio gaat vanuit dat de VZG richtlijn meerjarig structureel doorgetrokken kan worden (jaarlijks 2,5% stijging op de gemeentelijke bijdrage van het jaar daarvoor). In de VZG richtlijn staat hier meerjarig niks over opgenomen (PM).

Dit is een risico voor het RBL Oosterschelderegio. Als de VZG-richtlijn voor de komende jaren een lagere inflatiecorrectie of een bezuiniging rekent ontstaat er meerjarig een (structureel groter) gat in de begroting.

De meerjarige gemeentelijke bijdrage wordt door RBL Oosterschelderegio als volgt voorgesteld:

Omschrijving	Realisatie 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Borsele	€ 61.907	€ 62.898	€ 64.470	€ 66.082	€ 67.734	€ 69.428
Kapelle	€ 32.160	€ 32.674	€ 33.491	€ 34.328	€ 35.186	€ 36.066
Noord-Beveland	€ 14.874	€ 15.112	€ 15.490	€ 15.877	€ 16.274	€ 16.681
Reimerswaal	€ 59.950	€ 60.909	€ 62.432	€ 63.993	€ 65.592	€ 67.232
Schouwen-Duiveland	€ 79.846	€ 81.124	€ 83.152	€ 85.230	€ 87.361	€ 89.545
Tholen	€ 70.452	€ 71.580	€ 73.370	€ 75.204	€ 77.084	€ 79.011
Goes	€ 85.978	€ 87.354	€ 89.537	€ 91.776	€ 94.070	€ 96.422
Totaal gemeentelijke bijdrage	€ 405.167	€ 411.650	€ 421.941	€ 432.490	€ 443.302	€ 454.385
VZG richtlijn		1,60%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%

Structureel tekort / overschot

De meerjarenbegroting 2020-2023 laat een structureel tekort zien van maximaal € 36.000 in 2023. Zie hiervoor onderstaand overzicht:

Omschrijving	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Structurele lasten	€ 1.293.314	€ 1.322.200	€ 1.353.505	€ 1.385.592
Structurele baten	€ 1.270.498	€ 1.304.245	€ 1.326.933	€ 1.350.070
Structureel tekort/overschot	-€ 22.816	-€ 17.955	-€ 26.571	-€ 35.522

Het structurele tekort ontstaat doordat de begroting in 2020 met incidentele middelen wordt gedekt (éénmalige inkomsten ESF Kits en Regio Fiche). Hier tegenover staan alleen structurele lasten (salarissen en overhead). Daarnaast worden tekorten gedeeltelijk opgevangen door toevoegingen en onttrekking uit reserves.

Vanaf 2022 is er sowieso sprake van een begrotingstekort.

De begroting voldoet daardoor niet aan de BBV regelgeving en aan artikel 189 van de gemeentewet (de begroting is niet structureel reëel in evenwicht).

Dit meerjarige structurele tekort is in het algemeen bestuur (AB) ter sprake geweest. Hierbij is aangegeven akkoord te gaan met het afdekken van het structurele tekort met incidentele middelen in 2020. Wel is aangegeven om rond of na de zomer met een nieuw voorstel te komen, waarbij de structurele meerjarige tekorten structureel opgelost worden. Mogelijk volgt hieruit een 1^e begrotingswijziging 2020.

Weerstandsvormogen

Doordat een gedeelte van het verlies bij de jaarrekening 2018 is onttrokken uit de algemene reserve heeft RMC geen algemene reserve meer.

De algemene reserve kan gebruikt worden om risico's die ontstaan te dekken. Doordat het RMC geen algemene reserve meer heeft, kunnen ze eventuele risico's niet opvangen.

Advies:

De programmabegroting 2020 - 2023 voldoet voor 2020 aan de VZG-richtlijn 2020. Meerjarig voldoet de begroting echter niet aan de VZG-richtlijn. De VZG richtlijn wordt, in tegenstelling tot wat in de richtlijn staat meerjarig structureel doorgetrokken.

Dit levert het risico op dat als er meerjarig in de toekomst een lagere inflatie of een bezuiniging wordt gerekend er een gat in de begroting ontstaat.

Daarnaast is er vanaf 2020 sprake van een structureel begrotingstekort. Waarbij dit structurele tekort vanaf 2022 ook niet meer opgevangen kan worden met incidentele middelen.

In het AB is dit ter sprake geweest en toegezegd dat er rond of net na de zomer met een nieuw voorstel gekomen wordt om het structurele begrotingstekort op te lossen.

Met in acht name van bovenstaande toezegging voorlopig akkoord gaan met de begroting 2020 en het nieuwe voorstel afwachten.

Pascal Leijnse
Projectleider Financiën, gemeente Noord-Beveland
18-4-2019