



algemeen bestuur (openbaar)  
 Datum: 6 juli 2020  
 Agendapunt: 8  
 Behandeld door:

### voorstel algemeen bestuur

<b>Onderwerp</b>	Bestemming jaarrekeningresultaat 2019
<b>Status</b>	Besluitvormend
<b>Besluit</b>	1. van het jaarrekeningresultaat € 60.000 toe te voegen aan de algemene reserve en te onttrekken ter dekking van de kosten voor samenwerking Zeeuwse gemeenschappelijke regelingen, implementatie crisismanagement en opstellen huisvestingsplan. Dit overeenkomstig de in deze nota opgenomen 5 <sup>e</sup> begrotingswijziging 2020 onder punt 4; 2. het resterende jaarrekeningresultaat 2019 t.w.€ 430.000 uitkeren aan de deelnemers ten laste van het jaarrekeningresultaat 2019.
<b>Registratienummer:</b>	
Paraaf secretaris van het dagelijks bestuur	Datum:

<b>Afgestemd met</b>	DB
<b>Bijlagen</b>	

<b>1. Aanleiding</b>
Het boekjaar 2019 is afgesloten met een positief saldo van € 490.000. Het algemeen bestuur besluit over de bestemming van het resultaat.
<b>2. Voorgeschiedenis</b>
<b>3. Overwegingen en advies</b>
Het jaarrekeningresultaat bedraagt € 490.000 positief en is in de jaarrekening 2019 opgenomen als gerealiseerd resultaat. De bestemming van dit resultaat vergt een afzonderlijk AB besluit. Onderstaand overwegingen en adviezen tot besteding van het resultaat:
<b>1. Tempo verschillen</b>
In 2019 zijn via onvoorzien een aantal budgetten beschikbaar gesteld voor samenwerking Zeeuwse gemeenschappelijke regelingen, implementatie crisismanagement en opstellen huisvestingsplan. De onderwerpen zijn opgestart in 2019 maar het grootste deel van de kosten wordt gemaakt in 2020. In totaal gaat het om € 60.000.
Voorstel: Van het jaarrekeningresultaat € 60.000 toe te voegen aan de algemene reserve en te onttrekken ter dekking van de kosten voor samenwerking Zeeuwse gemeenschappelijke regelingen, implementatie crisismanagement en opstellen huisvestingsplan. Dit overeenkomstig de in deze nota opgenomen 5e begrotingswijziging 2020 onder punt 4
<b>2. Restant van € 430.000 uitkeren aan deelnemers</b>
In de jaarrekening 2019 wordt in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing geconcludeerd dat de beschikbare buffers (weerstandsvermogen) bij de RUD onvoldoende zijn om de lopende risico's op te vangen als deze zich daadwerkelijke voordoen. Zo heeft de RUD een buffer van € 800.000 terwijl er gezien de risico's er een buffer zou moeten zijn van minimaal



algemeen bestuur (openbaar)

Datum: 6 juli 2020

Agendapunt: 8

Behandeld door:

€ 2,5 mln. Door dit deel van de het jaarrekeningsresultaat 2019 toe te voegen aan de buffer zou een stap gezet kunnen worden richting de noodzakelijke buffer (weerstandvermogen). Echter de VZG (Vereniging van Zeeuwse Gemeenten) heeft in de nota "samenwerking gemeenschappelijke regelingen" aangegeven dat er maximaal een buffer van 5% van de begrote inkomsten mag zijn. Dit los van de risico's die de gemeenschappelijke regeling loopt. Extra toevoegingen zijn dan ook niet toegestaan. Het Dagelijks Bestuur stelt om die redenen dan ook voor om het restant jaarrekeningsresultaat uit te keren. En dringt aan op een gesprek met de VZG om te komen tot een oplossing waarbij enerzijds de RUD Zeeland slagkracht heeft als er onverhoopt een risico optreedt en anderzijds de belangen van de deelnemer worden gerespecteerd.

Voorstel: het resterende jaarrekeningresultaat 2019 t.w.€ 430.000 uit keren aan de deelnemers ten laste van het jaarrekeningresultaat 2019.

#### **Begeleidingscommissie**

Op 10 maart 2020 zijn de jaarstukken besproken in de begeleidingscommissie en op 16 maart 2020 ontvingen wij de volgende reactie van de begeleidingscommissie:

De begeleidingscommissie vindt enerzijds het voorliggend voorstel voor de besteding van het jaarrekeningresultaat voor de vorming van weerstandvermogen gezien het risicoprofiel inhoudelijk verdedigbaar. Anderzijds geeft de begeleidingscommissie aan dat dit niet past binnen de VZG norm (5% algemene reserve).

De begeleidingscommissie vindt dat de discussie over de VZG norm niet in het kader van het bestemmingsvoorstel gevoerd dient te worden en adviseert RUD Zeeland over dit onderwerp met de deelnemers en met de VZG actief het overleg te zoeken.

Wij hebben het advies van de begeleidingscommissie en het verzoek van het Dagelijks Bestuur reeds overgenomen en het initiatief genomen voor een afspraak met de VZG om de paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing van RUD Zeeland te bespreken. We informeren u en de begeleidingscommissie over de uitkomsten van het gesprek met de VZG.

#### **4. Consequenties**

Financieel:

De terugbetaling van een overschot is geregeld in de bijdrageverordening artikel 8 lid 1.

#### **Artikel 8 Overschotten en tekorten Jaarrekening:**

*1. Alvorens het rekeningresultaat te bepalen, vindt een controle plaats op de opbrengsten en kosten van de taken in het kader van de vennootschapsbelasting. Een overschot op wettelijke taken wordt eerst toegevoegd aan de algemene reserve voor zover de norm voor het weerstandvermogen niet gerealiseerd is. Het alsdan resterende overschot wordt aan de opdrachtgevers terugbetaald. De verrekening vindt plaats op basis van de relatieve bijdragen van de deelnemers in de uitvoeringsdienst. Ten aanzien van andere taken wordt door opdrachtgevers een integrale kostprijs betaald, zodat hier geen overschot wordt behaald.*



algemeen bestuur (openbaar)  
 Datum: 6 juli 2020  
 Agendapunt: 8  
 Behandeld door:

Berekening terugbetaling schaalvoordeel:

Deelnemer	Relatieve bijdrage	Terugbetaling Schaalvoordeel
Borsele	564.800	26.900
Goes	571.900	27.300
Hulst	540.100	25.700
Kapelle	242.900	11.600
Middelburg	182.900	8.700
Noord-Beveland	244.800	11.700
Reimerswaal	445.000	21.200
Schouwen-Duiveland	350.300	16.700
Sluis	727.900	34.700
Terneuzen	971.700	46.300
Tholen	296.800	14.100
Veere	207.000	9.900
Vlissingen	223.800	10.700
Waterschap Scheldestromen	110.248	5.300
Provincie Zeeland	3.341.100	159.300
<b>TOTAAL</b>	<b>9.021.248</b>	<b>430.000</b>

**5<sup>e</sup> begrotingswijziging 2020**

Onttrekking van € 60.000 uit de algemene reserve en aanpassing van de begroting voor hetzelfde bedrag overeenkomstig bovengenoemd voorstel.

Begrotingswijziging

Mutatie (bedragen in €)	Begroting 2020 na 4e begrotingswijziging	5e begrotingswijziging	Begroting 2020 na 5e begrotingswijziging
Totaal lasten vastgestelde begroting 2020	12.486	0	12.486
Totaal lasten na wijziging	12.486	0	12.486
Totaal baten vastgestelde begroting 2020	12.480	0	12.480
Onttrekking reserves	0	60	60
Totaal baten na wijziging	12.480	60	12.540
Resultaat	-7	60	53

Algemene reserve

Omschrijving (bedragen in €)	Actueel saldo bij 4e begrotingswijziging	Toevoeging bestemming jaarrekening resultaat aan algemene reserve	Onttrekking algemene reserve	Restant algemene reserve na 5e begrotingswijziging
Algemene reserve	582	60	60	582

Organisatorische / personele consequenties: geen

Juridische consequenties: geen



algemeen bestuur (openbaar)

Datum: 6 juli 2020

Agendapunt: 8

Behandeld door:

Overige consequenties: geen

**5. Communicatie**

- Website RUD Zeeland