



Inleiding

De programmabegroting 2023 is opgesteld in februari/maart 2022. Begin 2023 is de begroting 2023 gewijzigd middels de 1e begrotingswijziging 2023 voor onder andere de effecten van de bestuursrapportage 2022 en de concept-jaarstukken 2022. Het begrotingstekort in 2023 na de 1e wijziging bedroeg € 28.755. Dit is het startpunt voor de bestuursrapportage 2023 en de 2^e begrotingswijziging 2023. Het begrotingstekort na de 1^e begrotingswijziging 2023 is in deze begrotingswijziging weggewerkt door het opnemen van een opbrengst voor het afstoten van oud brandweermaterieel.

In deze 2e begrotingswijziging 2023 worden verder de volgende mutaties voorgesteld:

1. Verhoging gemeentelijke bijdrage op basis van de bijgestelde VZG-richtlijn 2023;
2. Verwerking van de effecten op de lasten van de cao 2023, de effecten op de lasten van prijsbijstellingen en verhoging van de gemeentelijke bijdrage voor het ontstane tekort op de cao 2023;
3. Herverdeling gemeentelijke bijdrage 2023, uitvoering GR 2021.

Deze begrotingswijziging is opgesteld naar aanleiding van de opstelling van de bestuursrapportage 2023. In tegenstelling tot voorgaande jaren is deze bestuursrapportage, in lijn met het bepaalde in de VZG richtlijnen, opgesteld na vijf maanden. De praktijk leert dat dit moment, zeker in deze volatiele tijd van onder andere energieprijzen, het buitengewoon moeilijk maakt een adequate inschatting te maken van de verwachte resultaatontwikkeling. Iedere duiding zou in deze kunnen leiden tot een verkeerde voorstelling van zaken en daarmee van de ontwikkeling van de financiële positie van de VRZ en als gevolg daarvan kunnen leiden tot verkeerde conclusies. Desalniettemin kunnen we constateren dat als gevolg van de bijgestelde , opgehoogde, VZG norm, als ook de afgesproken cao voor de VRZ, er sprake is van een autonome exogeen bepaalde kostenontwikkeling, waarbij bij het opstellen van de begroting geen rekening is gehouden. Going-concern uitvoering van de vastgestelde begroting zou daarbij leiden tot een lastenstijging van ca. € 2,1 mln. Op basis hiervan wordt bij deze bestuursrapportage en begrotingswijziging gevraagd voor een ophoging van de gemeentelijke bijdrage met eenzelfde bedrag.

Ten aanzien van de overige ontwikkelingen zien wij een mix van vermeende voor- en nadelen. Alhoewel wij graag op een aantal nader willen inzoomen, gaan wij er vooralsnog van uit, dat het saldo van deze ontwikkelingen, mede door interne interventies, nihil zal zijn. De eerder vastgestelde begroting is, met uitzondering van bovengenoemde aanpassing, ongewijzigd gebleven.

Opleidingskosten vrijwilligers; zoals wij reeds bij de Ontwerpbegroting 2024 hebben aangegeven wordt de VRZ geconfronteerd met een hoger verloop van vrijwilligers dan in voorgaande jaren. Deze ontwikkeling leidt tot een hogere opleidingsbehoefte en daarmee dito kosten. In 2024 is hiervoor een bedrag van € 550.000, opgenomen. Deze manifesteert zich ten dele reeds in 2023. Omdat het momentum van aanmelding en instroom van aspirant vrijwilligers, zich in tijd niet altijd laat leiden, zal ook in 2023 sprake zijn van een verhoogd kostenpatroon. In welke mate de opleidingscapaciteit hiervoor in- en of extern beschikbaar is en benut moet worden laat zich op dit moment moeilijk voorspellen. Komende periode verwachten wij hierover meer duidelijkheid te krijgen.

Energielasten en brandstof; ten tijde van het opstellen van de jaarrekening en deze BURAP beschikken wij nog niet over een definitieve afrekening van de energielasten over 2022. Ook de brandstof- en energieprijzen over 2023 fluctueren sterk. Iedere inschatting op dit moment herbergt op dit moment een hoge foutmarge.

BDUR uitkering; de hoogte van de uitkering wordt in juni op basis van een van het Ministerie van J&V te ontvangen circulaire bijgesteld. Inschatting van dit bedrag is vooralsnog niet mogelijk.

Resumé

Vooralsnog gaan wij uit van een budgettair neutraal verloop van de begroting met uitzondering van de genoemde cao en VZG ontwikkeling. In de loop van 2023 zal de foto scherper worden en een betere duiding mogelijk zijn. In september aanstaande zullen wij met een nadere duiding komen van de resultaatontwikkeling van 2023 waarbij wij er vanuit gaan dat eventuele aanpassingen van de begroting geen zienswijze procedure van de raden vragen en bestuurlijk kan worden afgehandeld.

Prognose resultaat 2023

In de Bestuursrapportage 2023 wordt na verhoging van de gemeentelijke bijdrage met de genoemde € 2,1 een vooralsnog een nihil financieel resultaat over 2023 verwacht.

N.b. In de begroting 2024 is al rekening gehouden met de kosten van de cao 2023.

Gevraagd besluit

De omvang van de programma's (lasten) in 2023 met € 2.105.278 te verhogen. Hier tegenover staan extra baten voor een bedrag van € 2.134.033, waaronder een aanvullende gemeentelijke bijdrage van € 2.104.578 op basis van uitgangspunten zoals opgenomen in de bijgestelde VZG-richtlijn 2023 (€ 1.312.792) en dekking van het tekort als gevolg van de cao 2023 (€ 791.786).

Ook wordt er een herverdeling van de gemeentelijke bijdrage VRZ 2023 voorgesteld.

Procedure

Behandeling van deze 2e begrotingswijziging 2023 kan plaatsvinden in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 7 juli 2023. Artikel 24 van de Gemeenschappelijke Regeling VRZ 2021 is van toepassing op de vaststelling van de begroting en begrotingswijzigingen. De raden van de deelnemende gemeenten worden in de gelegenheid gesteld hun zienswijze naar voren te brengen (binnen 12 weken na ontvangst van de begrotingswijziging). Definitieve vaststelling kan plaatsvinden in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 15 december 2023.

Voor de berekening van de gemeentelijke bijdrage gaan wij uit van de Gemeenschappelijke regeling VRZ 2021, artikel 27, die op 1 maart 2022 in werking is getreden.

1. Regionale bijdrage per gemeente (vaste bedragen), te indexeren vanaf 2019.
2. Lokale bijdrage te verdelen op basis van OOV Gemeentefonds
3. Bevolkingszorg, te verdelen op basis van inwoneraantallen
4. Mitigatiebijdrage 2013 blijft gehandhaafd

1. Verhoging gemeentelijke bijdrage op basis van bijgestelde VZG-richtlijn 2023

Voor de compensatie van de loon- en prijsontwikkeling in 2023 via de gemeentelijke bijdrage is in de begroting 2023 de VZG-richtlijn van 2,7% gehanteerd, die is gebaseerd op een loonbijstelling van 3,1% (2/3) en prijsbijstelling van 1,9% (1/3). Op 14 maart 2023 heeft de VZG, gelet op de uitzonderlijke (inflatie)situatie, deze richtlijn bijgesteld naar 7,2%, gebaseerd op een loonbijstelling van 7,9% (2/3) en prijsbijstelling van 5,9% (1/3). De bijstelling van de VZG-richtlijn wordt nu verwerkt in deze 2^e begrotingswijziging 2023.

	Loonbijstelling	Prijsbijstelling	Gewogen gemiddelde loon- en prijsbijstelling
Oorspronkelijke VZG-richtlijn 2023 in %	3,1%	1,9%	2,7%
Bijstelling VZG-richtlijn 2023 in %	4,8 %	4,0 %	4,5%
Bijstelling VZG-richtlijn 2023 in €	€ 932.017	€ 380.775	€ 1.312.792

Verdeling conform verdeelsleutel OOV 2023

Gemeente	Bijstelling VZG-richtlijn 2023	OOV-2023
Borsele	82.149	6,26%
Goes	114.802	8,74%
Hulst	79.895	6,09%
Kapelle	33.424	2,55%
Middelburg	136.921	10,43%
Noord-Beveland	46.662	3,55%
Reimerswaal	66.554	5,07%
Schouwen-Duiveland	134.014	10,21%
Sluis	118.435	9,02%
Terneuzen	181.329	13,81%
Tholen	80.114	6,10%
Veere	102.455	7,80%
Vlissingen	136.039	10,36%
	1.312.792	100%

2. Verwerking van de effecten op de lasten van de cao 2023, de effecten op de lasten van prijsbijstellingen en verhoging van de gemeentelijke bijdrage voor het ontstane tekort op de cao 2023.

VRZ kan uit de voeten met de prijsbijstelling zoals die is opgenomen in de bijgestelde VZG-richtlijn 2023, zoals ook bij het opstellen van de programmabegroting 2024 is bericht. Bijstellingen hebben vooral betrekking op energie (gas, elektra, brandstof), opleiden en oefenen en onderhoud.

VRZ wordt in 2023 geconfronteerd met een tekort als gevolg van deze cao ten opzichte van de bijgestelde VZG-richtlijn 2023.

In tegenstelling tot eerdere jaren hebben Veiligheidsregio's een eigen cao. De Werkgeversvereniging Samenwerkende Veiligheidsregio's (WVSV) heeft hierover onderhandeld met de vakbonden in het Landelijk Overleg Arbeidsvoorwaarden Veiligheidsregio's (LOAV). Er is een akkoord bereikt over een nieuwe cao met een looptijd tot 1 mei 2024. De belangrijkste afspraken in dit akkoord zijn per 1-1-2023:

- een salarisstijging van € 100 bruto per maand per fte. De uitzonderlijk hoge inflatie raakt de lagere inkomens harder dan hogere inkomens. Werkgevers en vakbonden spreken in cao-onderhandelingen daarom steeds vaker naast of in plaats van een procentuele loonsverhoging ook een vast bedrag af. De lagere loonschalen gaan er hierdoor 3% tot 4% op vooruit. Voor de hogere loonschalen is dat procentueel minder.
- vervolgens een salarisstijging van 5,5%
- een verhoging van het IKB met 1,58%;
- een reiskostenvergoeding woon-werkverkeer van € 0,11/km tot een maximum van 45 km enkele reis;
- medewerkers die volgens afspraak thuis werken, ontvangen een vergoeding van € 3 per dag;
- voor de vrijwilligers is afgesproken dat de jaar- en uurvergoedingen stijgen met 9,3%.
- een bijdrage aan de Algemene Werkgeversvereniging Nederland (AWVN) van € 22,71/fte, waarbij een vrijwilliger als ¼ fte meetelt.

De loon- en prijsbijstellingen zijn verwerkt in de lasten in de begroting 2023, waarna een tekort resteert van € 791.786 ten opzichte van de bijgestelde VZG-richtlijn 2023:

	Loonbijstelling	Prijsbijstelling	Gewogen gemiddelde loon- en prijsbijstelling
Bijstelling VZG-richtlijn 2023 in €	€ 932.017	€ 380.775	€ 1.312.792
1. Programma Toekomstbestendige brandweerzorg	€ 1.055.274	€ 380.775	€ 1.436.049
2. Programma Voorbereide crisisorganisatie	€ 195.965	€ 0	€ 195.965
3. Bedrijfsvoering / overhead	€ 472.564	€ 0	€ 472.564
Totaal	€ 1.723.803	€ 380.775	€ 2.104.578
Aanvulling bijgestelde VZG-richtlijn en verwerkte loon- en prijs bijstelling	€ 791.786	€ 0	€ 791.786

Verdeling conform verdeelsleutel OOV 2023

Gemeente	Tekort CAO 2023	OOV-2023
Borsele	49.547	6,26%
Goes	69.240	8,74%
Hulst	48.187	6,09%
Kapelle	20.159	2,55%
Middelburg	82.581	10,43%
Noord-Beveland	28.144	3,55%
Reimerswaal	40.141	5,07%
Schouwen-Duiveland	80.828	10,21%
Sluis	71.432	9,02%
Terneuzen	109.365	13,81%
Tholen	48.319	6,10%
Veere	61.794	7,80%
Vlissingen	82.049	10,36%
	791.786	100%

3. Herverdeling gemeentelijke bijdrage 2023, uitvoering GR VRZ 2021

Bij de uitvoering van de verdeling op basis van de GR VRZ 2021 hebben wij geconstateerd dat de verdeling van de gemeentelijke bijdrage in de begroting 2023 een onverwachte afwijking laat zien ten opzichte van de correct uitgevoerde verdeling in de begroting 2024. Dat is opmerkelijk, want in de GR 2021 staan geen nieuwe afspraken. Dit zorgt er voor dat sommige gemeenten te veel en sommige gemeenten te weinig hebben betaald in het verleden. Voorgesteld wordt het lopende jaar 2023 te corrigeren voor de onverwachte afwijking.

Technische verklaring van het verschil

Voor de vaststelling van de verdeelsleutel en bijhorende overgangsregeling en mitigatieregeling is destijds een rekenmodel opgesteld waarin de verwachte ontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage per deelnemende gemeente in de periode 2013 t/m 2021 - inclusief overgangsregeling en mitigatieregeling - inzichtelijk is gemaakt.

Dit zelfde rekenmodel is in t/m 2023 gebruikt als basis om voor de programmabegrotingen jaarlijks de gemeentelijke bijdragen te berekenen. Dit rekenmodel heeft met zich mee gebracht dat aanpassingen in de OOV-verdeling van het Gemeentefonds in de periode 2013 t/m 2021 hebben geleid tot herberekening van de voor- en nadelen ten opzichte van 2013 en daarmee tot herberekening van de overgangsregeling en mitigatieregeling. Dit had niet zo moeten. Een belangrijke aanpassing in deze periode met grote gevolgen is de aanpassing in het Gemeentefonds voor recreatiewoningen in 2016 waardoor aanzienlijke mutaties zijn ontstaan in de relatieve verdeling per gemeente.

De oorspronkelijke voor- en nadelen in 2013 zijn bepalend voor de overgangsregeling en mitigatieregeling. De overgangsregeling is geëindigd in 2021. De mitigatieregeling blijft onverminderd van kracht. Toepassing van de GR VRZ 2021 zorgt er voor dat alle gevolgen van het onjuiste rekenmodel worden opgeheven.

Berekening gemeentelijke bijdrage VRZ in de Programmabegroting 2023

Gemeente	Begroting 2023					
	Regionaal, geen indexering	Lokaal obv OOV	30% Mitigatie	Bevolkings zorg	Maatwerk	VRZ totaal
Borsele	337.346	1.517.032	42.024	13.983		1.910.385
Goes	549.265	2.296.151	49.174	22.766		2.917.356
Hulst	411.075	1.552.679	31.697	17.038		2.012.489
Kapelle	184.442	655.257	2	7.645		847.346
Middelburg	710.634	2.734.398	-152.314	29.454		3.322.172
Noord-Beveland	111.903	818.302	-8.308	4.639		926.536
Reimerswaal	322.885	1.260.015	-508	13.383		1.595.775
Schouwen-Duiveland	508.057	2.470.953	39.384	21.059	-11.000	3.028.453
Sluis	355.436	2.117.590	23.354	14.731		2.511.111
Terneuzen	814.384	3.495.285	128.848	33.754		4.472.271
Tholen	379.953	1.531.597	64.559	15.749		1.991.858
Veere	326.679	1.798.549	-39.828	13.541		2.098.941
Vlissingen	662.046	2.716.420	-178.084	27.441		3.227.823
	5.674.105	24.964.228	0	235.183		30.862.516

Nieuwe berekening gemeentelijke bijdrage 2023 op basis van de GR VRZ 2021 (net als in de Programmabegroting 2024)

Bijdrage aan Veiligheidsregio Zeeland totaal							
	Berekend net als in 2024						
Gemeente	Regionaal geïndexeerd t/m 2023	Lokaal obv OOV	30% Mitigatie	Bevolkings zorg	Maatwerk	VRZ totaal	Verschil met begroting
Borsele	385.139	1.511.833	42.024	13.983		1.952.979	42.594
Goes	627.082	2.112.755	49.174	22.766		2.811.776	-105.580
Hulst	469.314	1.470.345	31.697	17.038		1.988.393	-24.096
Kapelle	210.573	615.116	2	7.645		833.336	-14.011
Middelburg	811.312	2.519.828	-152.314	29.454		3.208.281	-113.891
Noord-Beveland	127.757	858.755	-8.308	4.639		982.842	56.306
Reimerswaal	368.629	1.224.827	-508	13.383		1.606.331	10.556
Schouwen-Duiveland	580.035	2.466.326	39.384	21.059	-11.000	3.095.804	67.352
Sluis	405.792	2.179.631	23.354	14.731		2.623.508	112.397
Terneuzen	929.761	3.337.092	128.848	33.754		4.429.455	-42.816
Tholen	433.782	1.474.383	64.559	15.749		1.988.473	-3.385
Veere	373.303	1.885.526	-39.828	13.541		2.232.542	133.601
Vlissingen	755.841	2.503.598	-178.084	27.441		3.108.795	-119.027
	6.478.319	24.160.014	0	235.183		30.862.516	0

Bijlage 1: Overzicht ontwikkeling gemeentelijke bijdrage 2023 in de 2^e begrotingswijziging 2023

Naar aanleiding van de voorstellen in de 2e begrotingswijziging 2023 ontwikkelt de gemeentelijke bijdrage VRZ 2023 zich als volgt:

Bijdrage aan Veiligheidsregio Zeeland totaal						
Begroting 2023						
Gemeente	VRZ totaal oud	Bijstelling VZG-richtlijn 2023	Tekort CAO 2023	Herverdeling bijdrage 2023	VRZ-totaal nieuw	Verschil met begroting
Borsele	1.910.385	82.149	49.547	42.594	2.084.675	174.290
Goes	2.917.356	114.802	69.240	-105.580	2.995.818	78.462
Hulst	2.012.489	79.895	48.187	-24.096	2.116.475	103.986
Kapelle	847.346	33.424	20.159	-14.011	886.918	39.572
Middelburg	3.322.172	136.921	82.581	-113.891	3.427.783	105.611
Noord-Beveland	926.536	46.662	28.144	56.306	1.057.648	131.112
Reimerswaal	1.595.775	66.554	40.141	10.556	1.713.026	117.251
Schouwen-Duiveland	3.028.453	134.014	80.828	67.352	3.310.646	282.194
Sluis	2.511.111	118.435	71.432	112.397	2.813.376	302.265
Terneuzen	4.472.271	181.329	109.365	-42.816	4.720.149	247.878
Tholen	1.991.858	80.114	48.319	-3.385	2.116.906	125.048
Veere	2.098.941	102.455	61.794	133.601	2.396.790	297.849
Vlissingen	3.227.823	136.039	82.049	-119.027	3.326.884	99.061
	30.862.516	1.312.792	791.786	0	32.967.094	2.104.579

Bijlage 2: Financiële overzichten 2023 VRZ

Overzicht van lasten en baten, per economische categorie

Begroting 2023	Kolomlabels			
Rijlabels	Programmabegroting 2023	BW2023-1	BW2023-2	Eindtotaal
Lasten	38.750.877	2.705.487	2.105.278	43.561.642
110 Salarissen en sociale lasten (Lasten)	23.603.600	231.216	1.631.800	25.466.616
210 Belastingen (Lasten)	150.900	4.000	0	154.900
351 Ingeleend personeel (Lasten)	275.400	-47.100	1.200	229.500
380 Overige goederen en diensten (Lasten)	9.981.291	2.540.363	402.475	12.924.129
433 Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen (Lasten)	720.500	137.365	50.000	907.865
436 Inkomensoverdrachten - overige overheden (Lasten)	410.800	18.838	19.803	449.441
442 Kapitaaloverdrachten - gemeenten (Lasten)	97.500	-97.500	0	0
510 Rente (Lasten)	280.800	0	0	280.800
730 Afschrijvingen (Lasten)	3.230.086	-81.695	0	3.148.391
Baten	-38.225.477	-1.542.894	-2.134.033	-41.902.404
352 Uitgeleend personeel (Baten)	-17.700	0	-700	-18.400
380 Overige goederen en diensten (Baten)	-269.700	-15.800	-28.755	-314.255
431 Inkomensoverdrachten - Rijk (Baten)	-6.799.561	-1.527.094	0	-8.326.655
432 Inkomensoverdrachten - gemeenten (Baten)	-30.862.516	0	-2.104.578	-32.967.094
433 Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen (Baten)	0	0	0	0
436 Inkomensoverdrachten - overige overheden (Baten)	-276.000	0	0	-276.000
Mutatie reserves	-525.400	-1.133.838	0	-1.659.238
710 Mutaties reserves (Baten)	-525.400	-1.133.838	0	-1.659.238
Eindtotaal	0	28.755	-28.755	0

Overzicht van lasten en baten, per programma

Begroting 2023	Kolomlabels			
Rijlabels	Programmabegroting 2023	BW2023-1	BW2023-2	Eindtotaal
Lasten	38.750.877	2.705.487	2.105.278	43.561.642
1. Programma Toekomstbestendige brandweezorg	25.770.623	1.079.439	1.448.049	28.298.111
2. Programma Voorbereide crisisorganisatie	3.980.263	1.636.227	196.665	5.813.155
3. Bedrijfsvoering / overhead	9.139.991	-60.179	460.564	9.540.376
4. Algemene dekkingsmiddelen	-190.000	50.000	0	-140.000
5. Onvoorzien	50.000	0	0	50.000
Baten	-38.225.477	-1.542.894	-2.134.033	-41.902.404
1. Programma Toekomstbestendige brandweezorg	-545.700	-15.800	-28.755	-590.255
2. Programma Voorbereide crisisorganisatie	-17.700	0	-700	-18.400
4. Algemene dekkingsmiddelen	-37.662.077	-1.527.094	-2.104.578	-41.293.749
Mutatie reserves	-525.400	-1.133.838	0	-1.659.238
1. Programma Toekomstbestendige brandweezorg	-390.400	-1.196.236	0	-1.586.636
2. Programma Voorbereide crisisorganisatie	0	-55.602	0	-55.602
3. Bedrijfsvoering / overhead	-135.000	118.000	0	-17.000
4. Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0
Eindtotaal	0	28.755	-28.755	0

Overzicht van lasten en baten, per programma en economische categorie

Begroting 2023	Kolomlabels			
Rijlabels	Programma	BW2023-1	BW2023-2	Eindtotaal
1. Programma Toekomstbestendige brandweezorg	24.834.523	-132.597	1.419.294	26.121.220
Lasten	25.770.623	1.079.439	1.448.049	28.298.111
110 Salarissen en sociale lasten (Lasten)	14.733.500	115.016	1.006.200	15.854.716
210 Belastingen (Lasten)	141.500	4.000	0	145.500
351 Ingeleend personeel (Lasten)	239.300	-47.100	0	192.200
380 Overige goederen en diensten (Lasten)	6.429.841	1.204.755	382.775	8.017.371
433 Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen (Lasten)	720.500	-35.035	50.000	735.465
436 Inkomensoverdrachten - overige overheden (Lasten)	206.600	18.838	9.074	234.512
442 Kapitaaloverdrachten - gemeenten (Lasten)	97.500	-97.500	0	0
510 Rente (Lasten)	250.600	0	0	250.600
730 Afschrijvingen (Lasten)	2.951.282	-83.535	0	2.867.747
Baten	-545.700	-15.800	-28.755	-590.255
380 Overige goederen en diensten (Baten)	-269.700	-15.800	-28.755	-314.255
433 Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen (Baten)	0	0	0	0
436 Inkomensoverdrachten - overige overheden (Baten)	-276.000	0	0	-276.000
Mutatie reserves	-390.400	-1.196.236	0	-1.586.636
710 Mutaties reserves (Baten)	-390.400	-1.196.236	0	-1.586.636
2. Programma Voorbereide crisisorganisatie	3.962.563	1.580.625	195.965	5.739.153
Lasten	3.980.263	1.636.227	196.665	5.813.155
110 Salarissen en sociale lasten (Lasten)	2.954.400	0	179.100	3.133.500
351 Ingeleend personeel (Lasten)	31.100	0	1.200	32.300
380 Overige goederen en diensten (Lasten)	803.000	1.462.508	7.700	2.273.208
433 Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen (Lasten)	0	172.400	0	172.400
436 Inkomensoverdrachten - overige overheden (Lasten)	167.300	0	8.665	175.965
510 Rente (Lasten)	800	0	0	800
730 Afschrijvingen (Lasten)	23.663	1.319	0	24.982
Baten	-17.700	0	-700	-18.400
352 Uitgeleend personeel (Baten)	-17.700	0	-700	-18.400
380 Overige goederen en diensten (Baten)	0	0	0	0
432 Inkomensoverdrachten - gemeenten (Baten)	0	0	0	0
Mutatie reserves	0	-55.602	0	-55.602
710 Mutaties reserves (Baten)	0	-55.602	0	-55.602
3. Bedrijfsvoering / overhead	9.004.991	57.821	460.564	9.523.376
Lasten	9.139.991	-60.179	460.564	9.540.376
110 Salarissen en sociale lasten (Lasten)	6.055.700	116.200	446.500	6.618.400
210 Belastingen (Lasten)	9.400	0	0	9.400
351 Ingeleend personeel (Lasten)	5.000	0	0	5.000
380 Overige goederen en diensten (Lasten)	2.748.450	-176.900	12.000	2.583.550
436 Inkomensoverdrachten - overige overheden (Lasten)	36.900	0	2.064	38.964
510 Rente (Lasten)	29.400	0	0	29.400
730 Afschrijvingen (Lasten)	255.141	521	0	255.662
Mutatie reserves	-135.000	118.000	0	-17.000
710 Mutaties reserves (Baten)	-135.000	118.000	0	-17.000
4. Algemene dekkingsmiddelen	-37.852.077	-1.477.094	-2.104.578	-41.433.749
Lasten	-190.000	50.000	0	-140.000
110 Salarissen en sociale lasten (Lasten)	-140.000	0	0	-140.000
380 Overige goederen en diensten (Lasten)	-50.000	50.000	0	0
Baten	-37.662.077	-1.527.094	-2.104.578	-41.293.749
431 Inkomensoverdrachten - Rijk (Baten)	-6.799.561	-1.527.094	0	-8.326.655
432 Inkomensoverdrachten - gemeenten (Baten)	-30.862.516	0	-2.104.578	-32.967.094
Mutatie reserves	0	0	0	0
710 Mutaties reserves (Baten)	0	0	0	0
5. Onvoorzien	50.000	0	0	50.000
Lasten	50.000	0	0	50.000
380 Overige goederen en diensten (Lasten)	50.000	0	0	50.000
Eindtotaal	0	28.755	-28.755	0