

2e financiële rapportage 2014

Gemeente Gemert-Bakel
Augustus 2014

Rapportageperiode: april 2014 tot en met augustus 2014

1. Afwijkingen per programma 2014

Introductie

De voormalige financiële bijstellingen en financiële maandrapportage zijn samengevoegd in een rapportage welke vier maal per jaar ter besluitvorming wordt voorgelegd aan de gemeenteraad.

In de 2e financiële rapportage 2014 zijn opgenomen:

1. Afwijkingen per programma
2. Administratieve wijzigingen
3. Stand van zaken bezuinigingen
4. Overzicht begrotingswijzigingen 2014
5. Kansen en risico's niet als afwijking meegenomen in 2e financiële rapportage 2014

Financiën totaal

Programma 1 Algemeen	-€ 110.500
----------------------	------------

Programma 2 Mensen	-€ 7.200
--------------------	----------

Programma 3 Ruimte	-€ 140.000
--------------------	------------

Programma 4 Economie	€ 365.000
----------------------	-----------

Totaal 2e financiële rapportage 2014	€ 107.300
--------------------------------------	-----------

Programma 1 Algemeen

Beheerskosten informatievoorziening

Stand 4-7-2014	€ 392.000	Prognose 2014	€ 530.000
Begroot 2014 primitief	€ 533.500	Begroot 2014	€ 533.500
Verschil			€ 3.500

Op 8 oktober 2013 is door het college van B&W het informatiebeleid 2014-2018 vastgesteld. In het uitvoeringsplan wordt het informatiebeleid bewerkstelligd. In dit plan komen jaarlijkse licentie- en onderhoudskosten aan bod. Verwachte benodigde uitgaven zijn € 530.000.

Inkomsten processen-verbaal handhaving dorpswachten

Stand 4-7-2014	€ 0	Prognose 2014	€ 22.000
Begroot 2014 primitief	€ 28.000	Begroot 2014	€ 28.000
Verschil			-€ 6.000

De verwachte inkomsten (op basis van de tussenstand van de opgelegde processen-verbaal door de dorpswachten) zijn duidelijk lager dan begroot. Het aantal processen-verbaal zal lager zijn dan 2013. De daling van 2013 ten opzichte van 2012 zet zich dus ook in 2014 door. Structureel € 6.000.

Afrekeningen energie Brandweerkazernes

Stand 4-7-2014	€ 0	Prognose 2014	€ 3.000
Begroot 2014 primitief	€ 0	Begroot 2014	€ 0
Verschil			-€ 3.000

Eindafrekening energie 2013 brandweerkazernes. Dit komt voor rekening van 2014. Incidenteel € 3.000.

Raads- en wethoudersvergoedingen

Stand 4-7-2014	€ 140.000	Prognose 2014	€ 273.000
Begroot 2014 primitief	€ 247.000	Begroot 2014	€ 247.000
Verschil			-€ 26.000

Per 1-7-2014 gaan de raadsleden voortaan een tegemoetkoming ontvangen in de ziektekostenvergoeding. Dit op basis van de recente circulaire van het ministerie van BZK. Voor 2014 betekent dit extra last van € 2.134. Voor 2015 een structurele last van € 4.628.

Daarnaast heeft het ministerie de hoogte van de vergoedingen voor politieke ambtsdragers vastgesteld op vaste normbedragen. Het is niet meer toegestaan een korting daarop toe te passen. Een aantal jaren geleden heeft de gemeenteraad een bezuiniging van 10% op die vaste en onkostenvergoedingen opgelegd. Deze komt nu verplicht te vervallen. De begroting dient voor 2014 met € 24.000 te worden opgehoogd en vanaf 2015 met een bedrag van € 48.000.

Salarisontwikkelingen

Stand 22-8-2014	€ 3.666.000	Prognose 2014	€ 8.059.000
Begroot 2014 primitief	€ 7.980.000	Begroot 2014	€ 7.980.000
Verschil			-€ 79.000

Er is een principeakkoord over de CAO onderhandelingen voor ambtenaren. Dit komt voor 2014 neer op een loonsverhoging per 1 oktober 2014 van 1% en eenmalig € 350,00 in oktober 2014. Dit betekent € 79.000 aan meerkosten voor 2014. Wordt ook meegenomen in de begroting 2015.

Programma 2 Mensen

Beheer en exploitatie De Dompelaar

Stand 4-7-2014	€ 0	Prognose 2014	€ 36.000
Begroot 2014 primitief	€ 0	Begroot 2014	€ 18.000
Verschil			-€ 18.000

Begin 2014 is besloten om voor 3 jaar (2013 t/m 2015) een jaarlijkse exploitatiebijdrage te verstrekken van € 17.935. Indien De Dompelaar in die periode extra huurders vindt wordt dit verrekend met deze exploitatiebijdrage. In de jaarrekening 2013 is deze bijdrage niet opgenomen. Dit komt nu te laste van 2014.

Huur noodlokalen Handel

Stand 4-7-2014	€ 0	Prognose 2014	€ 0
Begroot 2014 primitief	€ 10.800	Begroot 2014	€ 10.800
Verschil			€ 10.800

Vanwege de realisering van MFA Handel komen de kosten voor de huur van noodlokalen t.b.v. basisschool de Havelt met ingang van 1 januari 2014 structureel te vervallen.

Programma 3 Ruimte

Molen 'Volksvriend'

Stand 4-7-2014	€ 53.000	Prognose 2014	€ 73.000
Begroot 2014 primitief	€ 55.000	Begroot 2014	€ 55.000
Verschil			-€ 18.000

De gemeente heeft per 1 januari 2014 molen 'De Volksvriend' overgenomen. Incidenteel betekent dit € 18.000 als onderhoudsbijdrage molenstichting. In de begrotingsnota 2015 is deze post vanaf 2015 al structureel meegenomen. Voor 2014 wordt deze bijstelling via deze financiële rapportage in de begroting opgenomen.

Uitbesteding exploitatie en beheer sportcafé 'De Beek'

Stand 4-7-2014	€ 7.000	Prognose 2014	€ 54.000
Begroot 2014 primitief	€ 7.000	Begroot 2014	€ 7.000
Verschil			-€ 47.000

In maart 2013 is een overeenkomst gesloten met dhr. en mevr. Claassen-Bijvelds voor het exploiteren en beheren van sportcafé 'De Beek' in Bakel. Incidenteel betekent dit € 6.000 voor de verbouwing. Structureel € 36.000 ter vergoeding voor het beheer. Hier komen de beheerskosten van september 2013 t/m december 2013 nog bij € 12.000.

Opbrengst dwangsommen (en terugbetaling dwangsom)

Stand 4-7-2014	€ 0	Prognose 2014	€ 0
Begroot 2014 primitief	€ 75.000	Begroot 2014	€ 75.000
Verschil			-€ 75.000

Betreft € 50.000 incidenteel in verband met het verlagen van de begrotingspost opbrengst dwangsommen, deze is niet reëel gebleken. Daarnaast een incidenteel nadeel van € 25.000 in verband met een dit jaar terugbetaalde dwangsom uit 2011 aan Betoncentrale Roijackers. Incidenteel totaal € 75.000.

Programma 4 Economie

Opbrengst verkoop pand Bernhardstraat 11-13-15 (incidenteel 2014)

Stand 4-7-2014	€ 0	Prognose 2014	€ 72.000
Begroot 2014 primitief	€ 0	Begroot 2014	€ 0
		Verschil	€ 72.000

Na het vertrek van de bibliotheek uit het pand Bernhardstraat 15 in Bakel en de huuropzegging van het naast gelegen pand Bernhardstraat 11-13 in Bakel staat het pand Bernhardstraat 11-13-15 in Bakel leeg. Het pand maakt onderdeel uit van het complex 'Kerksedriessen'. Pand is verkocht, verkoop per 16-10-2014 (koopovereenkomst gesloten). Het pand heeft een boekwaarde van € 178.000, de verkoop tegen € 250.000 betekent een incidentele boekwinst van € 72.000 in 2014. Vanaf 2015 is er een structureel voordeel van € 13.000 (vervallen van kapitaallasten en kosten VVE -/- vervallen huurinkomsten).

Dividend aandelen BNG Bank

Stand 4-7-2014	€ 58.000	Prognose 2014	€ 58.000
Begroot 2014 primitief	€ 68.000	Begroot 2014	€ 68.000
		Verschil	-€ 10.000

Over 2013 is een bedrag van € 68.000 begroot als te ontvangen dividend van BNG Bank. Het werkelijk vastgestelde dividend over het jaar 2013 is € 58.000. Het verschil van € 10.000 wordt structureel bijgesteld.

Afhandeling WOZ (bezwaarschriften/procedures)

Stand 4-7-2014	€ 84.000	Prognose 2014	€ 138.000
Begroot 2014 primitief	€ 73.000	Begroot 2014	€ 108.000
		Verschil	-€ 30.000

Er lopen nog bezwaar- en beroepsprocedures met betrekking tot de WOZ beschikkingen 2013 die nog afgehandeld moeten worden. Het budget hiervoor is in de 1e rapportage 2014 al verhoogd, maar dit is gezien de huidige stand van zaken onvoldoende. Incidenteel € 30.000 voor 2014.

Verkoop Bolle Akker 5a

Stand 4-7-2014	€ 0	Prognose 2014	€ 115.000
Begroot 2014 primitief	€ 0	Begroot 2014	€ 0
		Verschil	€ 115.000

Door de beëindiging van de huurovereenkomst staat het pand Bolle Akker 5a in Bakel sinds medio maart 2014 leeg. Het pand wordt verkocht. Verkoop voor € 120.000 levert in 2014 een incidentele boekwinst op van € 115.000.

Daarnaast zullen structurele lasten (kapitaallasten, ozb, verzekering) en baten (huurinkomsten) vervallen. Per saldo kost dit vanaf 2015 € 3.400.

Beeindiging huurovereenkomst cafetaria Ridderplein

Stand 4-7-2014	€ 10.000	Prognose 2014	€ 13.000
Begroot 2014 primitief	€ 19.000	Begroot 2014	€ 19.000
		Verschil	-€ 6.000

Door de beëindiging van de huurovereenkomst per 22 mei 2014 met exploitant cafetaria Ridderplein hebben we vanaf die datum geen inkomsten meer (7 maanden * € 870 = € 6.090). Hier was wel rekening mee gehouden in de begroting. Voor de achterstallige huur tot en met 22 mei loopt een invorderingsprocedure.

Hogere kosten afwikkeling belastingschade Emonds

Stand 4-7-2014	€ 0	Prognose 2014	€ 215.000
Begroot 2014 primitief	€ 210.000	Begroot 2014	€ 210.000
		Verschil	-€ 5.000

De afwikkeling van de belastingschadevergoeding Emonds is € 5.000 hoger (€ 210.000 i.p.v. € 205.000) dan hetgeen in 2013 als nog te betalen was opgenomen. Incidenteel nadeel € 5.000.

Kosten afwikkeling grondtransacties

Stand 4-7-2014	€ 0	Prognose 2014	€ 53.000
Begroot 2014 primitief	€ 0	Begroot 2014	€ 0
		Verschil	-€ 53.000

De kosten van de afwikkeling van een grondtransactie kost incidenteel € 7.000, dit bedrag wordt nu meegenomen. Daarnaast was het in 2013 opgenomen bedrag (in de voorziening juridische procedures) voor de eindafwikkeling van plan Oliemolen met Goed Wonen € 46.000 te laag. Dit bedrag wordt nu meegenomen.

Algemene uitkering

Stand 4-7-2014	€ 12.209.500	Prognose 2014	€ 24.951.000
Begroot 2014 primitief	€ 24.419.000	Begroot 2014	€ 24.419.000
		Verschil	€ 532.000

Zoals aangegeven in de raadsinformatienota over de meicirculaire, valt de algemene uitkering per saldo € 532.000 positief uit in 2014.

Verwerking amendement RVU

Stand 4-7-2014	€ 0	Prognose 2014	€ 745.520
Begroot 2014 primitief	€ 0	Begroot 2014	€ 995.520
		Verschil	-€ 250.000

Begrotingswijziging nummer 2 (RVU) is niet juist opgesteld. Het RVU voordeel was al ingeboekt op de loonkosten. Zoals de begrotingswijziging nu is verwerkt gebeurt dit dubbel. Daarom wordt dit administratief gecorrigeerd.

2. Administratieve wijzigingen 2014

Programma 2 Mensen

Invoeringskosten jeugdzorg WMO

De nieuwe vormen van jeugdzorg die naar de gemeenten toekomen, worden voor een deel door 21 gemeenten van Zuidoost-Brabant gezamenlijk ingekocht. De gemeente Eindhoven is wil hiervoor als gastgemeente optreden. Er ligt nu een dienstverleningsovereenkomst DVO voor waarin gemeente Eindhoven de opdracht krijgt om dit namens 21 gemeenten in Zuidoost Brabant te organiseren. De maximale kosten voor Gemert-Bakel worden op basis van het verdeelmodel en begroting voor de inkooporganisatie (bijlage 3 van de DVO) indicatief geraamd op € 42.000 in 2014 en € 56.000,- in 2015.

Sport erfpacht golfbaan Stippelberg

Hierover is een apart raadsvoorstel opgesteld. Zie raadsvoorstel voor de vergadering van 2 oktober 2014.

Programma 4 Economie

Vangnet vrijwilligerssubsidies

Er is aan een aantal waarderingssubsidies en compensaties toegekend welke vanuit het vangnet vrijwilligerssubsidies worden betaald. Dit bedrag is beschikbaar uit overheveling voorgaande jaren. Daarnaast wordt dit budget administratief overgeheveld van programma economie naar mensen. Hier is formeel een begrotingswijziging voor nodig.

3. Stand van zaken bezuinigingen 2014

Bezuinigingen onderhanden	
Leerlingenvervoer Bezuiniging 2014 € 86.700 Begroot 2014 primitief € 606.900	Voor 2014 is er, net als in 2013 en 2012, in de begroting een bezuinigingstaakstelling voor het leerlingenvervoer opgenomen. Het begrote bedrag voor 2014 bedraagt € 606.900. Ten opzichte van 2013 is een bedrag van €86.700 afgeraamd. Dit is de laatste tranche in de bezuinigingstaakstelling van in totaal € 260.100 over de periode 2010 t/m 2014. Op basis van de facturen eerste half jaar 2014 zullen de kosten in 2014 voor het leerlingenvervoer op ongeveer hetzelfde niveau uitkomen als in 2013, namelijk € 704.000. Echter heeft er een nieuwe aanbesteding van het leerlingenvervoer plaatsgevonden die gezamenlijk is opgepakt met de gemeenten Laarbeek en Deurne. Hierdoor gaan met ingang van 1 augustus 2014 er nieuwe lagere tarieven gaan gelden. Wat de nieuwe raming voor 2014 wordt is afhankelijk van het aantal leerlingen. Bij de volgende financiële rapportage zal duidelijk zijn hoe dit gaat uitpakken en in hoeverre de taakstelling voor 2014 wordt gehaald.
Bedrijfsvoering Bezuiniging 2014 € 0	Voor 2014 was nog geen bedrag ingeboekt voor bezuiniging op bedrijfsvoering. De jaarschijven daarna is dit wel het geval oplopend tot € 1,2 miljoen in 2020. Op 19 december 2013 heeft de gemeenteraad geld ter beschikking gesteld voor de afkoopsommen in het kader van de regeling vervroegd uitreden (RVU). De verwachting is dat hiermee de totale bezuiniging van 1,2 miljoen euro vervroegd gerealiseerd wordt.
Toeristenbelasting Bezuiniging 2014 € 255.000 Begroot 2014 primitief € 355.000	Er heeft een inventarisatie plaatsgevonden van bedrijven die mogelijk overnachting aanbieden aan seizoenarbeiders. Alle daarvoor in aanmerking komende bedrijven zijn aangeschreven, en op dit moment (juli-augustus 2014) vinden controles plaats. De aanslagoplegging over 2013 zal na de zomer voor het eerst plaatsvinden. Bij ongewijzigde aanpak zal de hogere opbrengst van € 255.000,- zeker niet gerealiseerd gaan worden. Verschillen over zowel 2013 als 2014 komen ten laste van 2014. In de jaarrekening 2013 is namelijk een nog te ontvangen bedrag van € 255.000 opgenomen.
Subsidie De Eendracht Bezuiniging 2014 € 25.000 Begroot 2014 primitief € 230.000	Stichting De Eendracht heeft in 2014 een plan van aanpak opgesteld ten behoeve van uitvoering van de bezuiniging. De taakstelling van € 25.000 voor 2014 wordt gerealiseerd. Om vanaf 2015 structureel te kunnen voldoen aan de taakstelling wordt nog wel een eenmalige investering gevraagd. Zie ook het separate raadsvoorstel voor de vergadering van 2 oktober 2014.

Subsidie Bibliotheek De Lage Beemd

Bezuiniging 2014	€ 40.000
Begroot 2014 primitief	€ 405.000

Door vestiging van de bibliotheek in De Eendracht kan vanaf 2015 de bezuiniging volledig gerealiseerd worden. Voor 2014 wordt de taakstelling niet gehaald, de herhuisvesting zal naar verwachting eind 2014 gebeuren. Zie ook het seperate raadsvoorstel voor de vergadering van 2 oktober 2014.

Binnensport

Bezuiniging 2014	€ 65.000
Begroot 2014 primitief	€ 473.000

De bezuiniging betreft sporthal Molenbroek en sporthal De Beek. Allereerst is er voor gekozen de ontstane ontwikkelingen rond de sportkantines aan te pakken en daarna verder in te zetten voor de privatisering van het totale complex.

Voor sporthal De Beek geldt dat er inmiddels een nieuwe beheerder is aangetrokken. Zie hiervoor ook de bij programma 3 ruimte gemelde overschrijding met het budget van € 47.000, deels incidenteel. Gezien de bezettingsgraad van deze sporthal en leeftijd van de beheerders is niet gelukt over te gaan tot privatiseren maar tot het sluiten van een gebruiksovereenkomst van jaar tot jaar. Daarbij is aangegeven dat privatisering in de toekomst nog steeds de wens is van de gemeente. Voor de kantine sporthal Molenbroek is een vaststellingsovereenkomst met de huidige pachtster in voorbereiding. Voor de exploitatie van de kantine wordt daarna naar een oplossing voor de korte termijn en een oplossing met een structureel karakter gezocht.

De taakstelling voor 2014 van € 65.000 zal in ieder geval niet worden gerealiseerd.

4. Overzicht begrotingswijzigingen 2014

Nummer begrotingswijziging	Datum gemeenteraad	Onderwerp	Storting algemene reserve	Onttrekking algemene reserve	Goedkeuring provincie
1	19-12-2013	Structurele doorwerking 2e financiële bijstelling 2013	€ 20.236	€ -	Goedgekeurd
2	19-12-2013	Regeling vervroegd uittreden (RVU)	€ 995.520	€ -	Goedgekeurd
3	-	Vervanging 5 bedrijfsauto's	€ -	€ -	Wordt verstuurd na raadsbesluit
4	-	Gemeentelijke bijdrage verkoop GGD gebouw Callenburgh	€ -	€ -	Wordt verstuurd na raadsbesluit
5	5-6-2014	1e financiële rapportage 2014	€ 860.340	€ -	Ter goedkeuring verstuurd provincie
6	2-10-2014	2e financiële rapportage 2014	€ 107.300	€ -	Wordt verstuurd na raadsbesluit
Totaal			€ 1.983.396	€ -	

Stand algemene reserve na jaarrekening 2013

-€ 11.375.000

Saldo storting en onttrekking algemene reserve 2014 op basis van begrotingswijzigingen 1 t/m 5 2014

€ 1.983.396

Regulier storting

€ 1.100.000

Verwachte stand algemene reserve per 31-12-2014

-€ 8.291.604

In de weerstandsparagraaf van de programmabegroting 2014 is de inschatting gemaakt dat de gemeente voor € 9.865.000 aan risico's loopt. De algemene reserve dient normaal als buffer voor deze risico's. Een dergelijke buffer heeft de gemeente Gemert-Bakel echter niet, de algemene reserve was na de jaarrekening € 11.375.000 negatief. Dit betekent dat op het moment een risico zich voordoet deze moet worden opgevangen door financiële meevallers in dat jaar. Hiermee worden dan nieuwe bezuinigingen voorkomen.

Volgens het aflossingsschema zou de verwachte stand van de algemene reserve € 8.800.000 negatief moeten bedragen. Daar loopt de gemeente nu iets op voor in deze prognose.

5. Kansen en risico's niet als afwijking meegenomen in 2e financiële rapportage

Kansen en risico's (+ = mogelijk voordeel. - = mogelijk nadeel)	
OZB	Voor de OZB zijn er voor € 242.000 meer aanslagen opgelegd dan begroot. Dit heeft te maken met een inhaalslag in het verwerken van de bouwvergunningen. Door verbouwingen stijgt de WOZ waarde van een woning. Zoals gemeld bij de afwijkingen in programma 4 zijn er nog de nodige bezwaarprocedures af te handelen. Op het moment dat bezwaarmakers in het gelijk worden gesteld zal dit leiden tot verlagen van aanslagen. Het mogelijke nadeel hiervan is nog niet bekend. Daarom zal de afwijking op OZB pas in de 3e kwartaalrapportage of jaarrekening worden verwerkt.
Huishoudelijke zorg	Net als in 2013 wordt in 2014 verwacht dat de gemeente minder verstrekkingen huishoudelijke zorg zal doen dan begroot. Het voordeel wordt op dit moment ingeschat op € 440.000. In de decembercirculaire is definitief bekend welk bedrag de gemeente ontvangt voor huishoudelijke hulp. Daarna zal het definitieve resultaat bekend zijn.
Hoger beroep rechtszaak gebroeders Verbakel	In een vonnis op 13 februari 2013 heeft de rechtbank een vordering van € 731.199 toegewezen aan de gebroeders Verbakel. Dit verlies is verwerkt in de bouwgrondexploitatie 2013. De gemeente is hier tegen in beroep gegaan, deze zaak loopt nog. Op het moment dat de gemeente daarbij in hun gelijk wordt gesteld kan de voorziening bouwgrondexploitatie worden verlaagd ten gunste van de algemene reserve.
Zerobudgeting 2014	In maart is wederom gestart met zerobudgeting. De stand per 1 september 2014 is € 1.156.000. In 2011 heeft deze werkwijze incidenteel € 750.000 bespaard, in 2012 incidenteel € 730.000 en in 2013 incidenteel € 650.000. Daarnaast zijn op basis van zerobudgeting structureel bedragen ingeboekt van € 350.000 in de begroting 2013 en € 100.000 in de begroting 2014. In de volgende kwartaalrapportage zal weer de tussenstand van het voordeel op zerobudgeting 2014 worden gerapporteerd.
Leges omgevingsvergunningen	Van 1 januari tot en met 1 september 2014 is er voor een bedrag van € 491.000 aan leges omgevingsvergunningen gerealiseerd. Voor 2014 is een opbrengst begroot van € 900.000. De kans bestaat dat het begrote bedrag niet volledig wordt gerealiseerd. De nog binnenkomende bouwplannen van de komende vier maanden zal dit bepalen. Bij de jaarrekening is er meer inzicht in een eventuele afwijking.

WWB uitkeringen en rijinkomsten daarvan	Voor de inkomstenkant heeft het ministerie van SZW aan de gemeentes laten weten dat de rijksuitkering in 2014 voor WWB, IOAW en IOAZ naar verwachting fors zal gaan dalen. Ten opzichte van hun eerdere beschikking uit 2014 scheelt dit afgerond € 450.000. Hiermee zou de gemeente Gemert-Bakel een nadeelgemeente worden. Het definitieve rijksbudget wordt daarom afgewacht. Indien het definitieve rijksbudget met meer dan 10% wordt overschreden dan kan de gemeente onder voorwaarden in aanmerking komen voor een aanvullende uitkering. Over dit onderwerp wordt binnenkort een raadsinformatiebrief aangeboden.
Overheveling taken naar VRBZO	Met de overheveling van de budgetten is beschikbaar € 923.000. Dit bedrag moet nog worden verhoogd naar € 1.021.000, dit is het vastgestelde bijdragebedrag voor 2014. Deze bijraming wordt deels gedekt door de huurinkomsten die we gaan ontvangen van de VRBZO voor de kazernes met terugwerkende kracht vanaf 1-1-2014. Deze huurinkomsten zijn naar verwachting laat in het 4e kwartaal 2014 bekend . Dan zal een begrotingswijzing 2014 gemaakt worden. De veiligheidsregio gaat uit van een bijdrage in 2015 van € 1.357.244. De gemeenteraad heeft besloten tot het indienen van een zienswijze op de daarbij gehanteerde verdeelsleutel waarna bemiddeling is opgestart
Privatisering tennis	Het college heeft hiertoe besloten in februari. Dit zou structureel een nadeel in de begroting van € 26.000 betekenen. Dit is nog niet meegenomen in deze kwartaalrapportage omdat de gesprekken met de verenigingen gaande zijn en er nog geen overeenkomsten zijn getekend.
Diverse lopende bezuinigingen	Het is onzeker of de lopende bezuinigingen gerealiseerd worden. Zie hiervoor hoofdstuk 3 stand van zaken bezuinigingen.