

Onderwerp: jaarstukken 2016
DM-nummer: 1239677 versie 7a

Voorgesteld besluit

Het algemeen bestuur wordt voorgesteld:

1. de jaarstukken 2016 (bestuursverslag 2016 en jaarrekening 2016) vast te stellen.
2. twee bestemmingsreserves in te stellen, namelijk voor:
 - de invoering van de omgevingswet
 - de Cofinanciering groen/blauwe diensten
3. een voorziening in te stellen voor opleidingen ten behoeve van het Persoonlijk Basis Budget (PBB)
4. het voordelige exploitatieresultaat van in totaal € 6.340.000 als volgt te bestemmen en te verwerken:

I.onttrekking aan de egalisereserve watersysteemheffing	€ 2.267.000
II.toevoeging aan de egalisereserve zuiveringsheffing	€ 4.517.000
III.toevoeging aan de bestemmingsreserve ICT voorzieningen	€ 900.000
IV. toevoeging aan de bestemmingsreserve Transitie Personeel	€ 1.440.000
V.toevoeging aan de bestemmingsreserve Omgevingswet	€ 1.500.000
VI.toevoeging aan de bestemmingsreserve Cofinanciering Groen/blauwe diensten:	€ 250.000

Toelichting

Hierbij ontvangt u de concept jaarstukken 2016 ter vaststelling door uw algemeen bestuur. Het door de accountant opgestelde rapport van bevindingen is bijgevoegd. Met ingang van het boekjaar 2016 is de accountant ook verplicht een beoordeling te doen op de inhoud van het bestuursverslag 2016 (voorheen 'jaarverslag'). De accountant heeft bij de jaarrekening 2016 een goedkeurende verklaring gegeven. Deze verklaring wordt opgenomen op pagina 31 van de jaarrekening 2016. Het rapport van bevindingen van de accountant is onder bijlage 3 opgenomen bij dit voorstel.

Het jaar 2016 was het laatste jaar van de invulling van een structurele bezuiniging van € 5,0 mln. In de begroting van 2016 is het laatste deel ter grootte van € 2,5 mln aan ombuigingen verwerkt dat geleidelijk vanaf 2014 is ingevuld.

Behandeling in de gecombineerde commissie dd 7 juni 2017

De jaarstukken 2016 en het bestuursvoorstel bij de jaarstukken zijn behandeld in de gecombineerde commissie van 7 juni 2017.

De commissie heeft geadviseerd de jaarstukken 2016 en het bestuursvoorstel bij de jaarstukken ter bespreking door te geleiden naar het Algemeen Bestuur voor de vergadering van 28 juni 2017.

Reactie van het college

De jaarstukken 2016 en het bestuursvoorstel bij de jaarstukken zijn naar aanleiding van de bespreking in de technische toelichting en de behandeling in de commissie op onderdelen tekstueel aangepast. De aanpassingen zijn zichtbaar in grijs gearceerd.

Naar aanleiding van de inhoudelijke bespreking in de gecombineerde commissie van het personeelsbeleid is gevraagd aanvullende informatie ten aanzien van het ziekteverzuim te verstrekken. Deze informatie is separaat op extranet geplaatst.

Bij de bespreking van de reservepositie zoals weergegeven in de jaarrekening 2016, geeft het college aan dat in het najaar van 2017 een nota Reserves en Voorzieningen aan het

Algemeen Bestuur zal worden aangeboden waarin wordt ingegaan op de omvang en de bandbreedtes van de reserves.

In de gecombineerde commissie is een toelichting gevraagd op de post dubieuze debiteuren in de jaarrekening 2016 (met een omvang van €406.000). Deze toelichting is op extranet geplaatst.

Tenslotte is de controleverklaring aan de jaarrekening toegevoegd. Het definitieve accountantsverslag is als bijlage bij de stukken gevoegd.

Financiële aspecten

Hier onder volgt een toelichting op de voorgestelde bestemming en verwerking van het resultaat.

Resultaatbestemming:

I. Onttrekking aan de egalisatiereserve watersysteemheffing €2,267 mln

De onttrekking aan de egalisatiereserve watersysteemheffing is positief afwijkend ten opzichte van de begroting 2016. Daar waar in de begroting 2016 rekening werd gehouden met een onttrekking van € 3,7 miljoen kan volstaan worden met een lagere onttrekking, van € 2,267 mln, dit door hogere belastingopbrengsten bij watersysteemheffing.

II. Toevoeging aan de egalisatiereserve zuiveringsheffing € 4,517 mln

De toevoeging aan de egalisatiereserve zuivering was begroot op €4,8 mln. Door de lagere belastingopbrengsten in 2016 voor zuiveringsheffing bedraagt de toevoeging aan de egalisatiereservezuiveringsheffing €4,517 mln.

III. Toevoeging aan bestemmingsreserve ICT € 0,9 mln

De doorontwikkeling van de ICT omgeving vraagt ook de komende jaren nog extra middelen, evenals de afronding van het migratieproject. In totaal is in 2016 een bedrag van € 0,939 mln aan deze bestemmingsreserve onttrokken. Met de aanvulling van € 0,9 mln vanuit het resultaat 2016 is de bestemmingsreserve naar een verantwoord niveau gebracht om de komende twee jaar de extra uitgaven te kunnen opvangen. Gelet op de vele ICT-ontwikkelingen wordt deze periode benut om het onderscheid tussen incidentele en structurele uitgaven en noodzakelijke investeringen versus exploitatie voor de komende jaren scherp te stellen.

IV. Toevoeging Bestemmingsreserve Transitie Personeel €1,44 mln

Voorgesteld wordt om de incidenteel verkregen opbrengsten personeel ad. € 1,44 mln. over het jaar 2016 toe te voegen aan de reeds bestaande bestemmingsreserve transitiebudget. Deze bestemmingsreserve is bij de jaarrekening van 2015 ingesteld, voor een bedrag van € 1,0 mln, zodat de stand nu uitkomt op € 2,44 mln. Uit deze toevoeging kan gedurende de komende vier jaar de noodzakelijke uitbreiding als gevolg van de stevig groeiende projectenorganisatie met ongeveer 4 fte op het gebied van control, administratie, inkoop etc. bekostigd worden. Gedurende deze periode wordt bezien of een deel van de opbrengsten voor overheadvergoeding verkregen uit inzet eigen personeel op projecten en/of detachering voldoende is om deze uitbreiding structureel op te kunnen vangen.

V. Toevoeging Bestemmingsreserve Omgevingswet € 1,5 mln

In 2016 is een nieuw intern programma gestart: de implementatie van de Omgevingswet. De Omgevingswet bundelt wetgeving en regels voor ruimte, wonen, infrastructuur, natuur en water en treedt naar verwachting in 2019 in werking. Begin 2016 heeft de Unie van Waterschappen de transitiekosten voor de Omgevingswet tot 2020 geschat op ca. €1 mln per waterschap. Op basis van deze schatting was reeds in de BURAP 2 van 2016 aangekondigd dat voorgesteld zou worden om bij de jaarrekening van 2016 een

bestemmingsreserve te vormen met een omvang van € 0,5 mln. Met het uitwerking van een plan van aanpak door Stichtse Rijnlanden parallel met Vallei en Veluwe kwam de notie dat de transitiekosten tot wel twee en half keer hoger uit kunnen vallen. Tevens werd duidelijk dat de kosten slechts indicatief te ramen zijn en het uitgavenpatroon nu nog niet vast te zetten is. Dit vraagt om de komende tijd beter zicht op de kosten te krijgen, maar ook om financiële armslag te borgen voor de komende jaren. Voorgesteld wordt om een dotatie van € 1,5 mln te doen in de nieuw te vormen bestemmingsreserve Omgevingswet uit het resultaat van 2016. Dit om hieruit de noodzakelijke ontwikkeling volgens een plan van aanpak voor de komende twee jaar te kunnen bekostigen. De componenten waaruit dit plan van aanpak bestaat worden in de voorjaarsnota 2017 nader toegelicht.

VI. Bestemmingsreserve cofinanciering groen/blauwe diensten € 0,25 mln

In Burap 2 van 2016 is reeds voorgesteld om ten laste van het jaarrekeningresultaat 2016 een bestemmingsreserve te vormen voor een bedrag van € 250.000. Het betreft het bedrag bestemd voor cofinanciering van groen/blauwe diensten door HDSR aan externe partijen (agrarische collectieven). Dit bedrag kon in 2016 nog niet worden uitgegeven. Met het vormen van deze bestemmingsreserve kan het bedrag op een later tijdstip ingezet worden voor de cofinanciering van groen/blauwe diensten. De bijdragenregeling heeft een looptijd van 2016 tot 2021.

Extra impuls burgerinitiatieven

In Burap 1 en 2 van 2016 is gemeld dat een bedrag van € 0,10 mln ter beschikking komt voor burgerinitiatieven ter ondersteuning van de doelstellingen van Waterkoers. In tegenstelling tot wat bij het opstellen van BURAP 2 werd verwacht, zijn er in 2016 in dit kader nog geen kosten gemaakt. Aangezien het bedrag niet in de begroting 2017 is opgenomen wordt voorgesteld om in BURAP 1 van 2017 op dezelfde wijze als in 2016, een bedrag van € 0,10 mln te markeren voor burgerinitiatieven uit het geprognosticeerde resultaat 2017 en dit bedrag middels een begrotingswijziging beschikbaar te stellen.

Instellen van een voorziening Persoonlijk Basis Budget (PBB)

In de SAW (Sectoraal Arbeidsvoorwaardenregeling Waterschapspersoneel) is vastgelegd dat medewerkers vanaf 2016 een Persoonlijk Basis Budget (PBB) ontvangen. Het betreft een bedrag van € 5.000 per medewerker dat over een periode van vijf jaar door de medewerkers naar eigen inzicht kan worden ingezet voor opleiding, ontwikkeling en loopbaan om inzetbaar te zijn en te blijven. Jaarlijks wordt aan de voorziening een bedrag van € 1.000 per medewerker gedoteerd en worden de uitgaven die onder de voorwaarden van het PBB worden gedaan aan de voorziening onttrokken. De voorziening wordt nu gevuld met € 0,288 mln, zijnde het niet uitgegeven deel van de jaarschijf 2016.

De uitkomsten van de jaarstukken 2016 op hoofdlijnen zijn:

1. Totaal voordelig saldo voor resultaatbestemming € 6,340 miljoen

Het exploitatieresultaat bedraagt € 6,340 mln. Hiervan was € 1,127 mln. begroot. Van het voordelig verschil van € 5,213 mln. is reeds € 2,263 mln. in Burap 1 (€ 1,85 mln voordeel) en Burap 2 (€ 0,413 mln voordeel) gemeld. Het restant van € 2,950 mln is een saldo van mee- en tegenvallers.

Hoofdlijnen exploitatieresultaat 2016			
	Realisatie 2016	6.340	
	Begroot resultaat	1.127	
	Meer dan begroot	5.213	5.213
A	Toegelicht in Burap 1 voordeel	1.850	
B	Toegelicht in Burap 2 voordeel	413	
		2.263	2.263
C	Toelichting bestuursverslag	2.950	2.950
	Voordelen		
1	Incidentele meevallers in beheerstaken	855	
2	Opbrengsten uit inzet eigen personeel	1.440	
3	Tijdelijke vacatures en lagere soc lasten	1.150	
4	Voordeel belastingopbrengsten	365	
		3.810	
	Nadelen		
5	Toevoeging voorziening personeel	320	
5	Toevoeging voorziening baggeren	540	
		860	
	Toelichting bestuursverslag		2.950

Bedragen in duizenden euro's

A. Burap 1 2016 (voordeel € 1,85 mln.)

In de eerste Burap van 2016 is melding gemaakt van een voordeel van € 1,85 mln. (lagere rente – en afschrijvingskosten, niet gebruikte indexgelden en een voordeel op de belastingopbrengsten). Daarnaast is melding gemaakt van nog uit te voeren werkzaamheden in het kader van de omgevings- en erfgoedwet (€ 0,1 mln.) en een bedrag van € 0,1 mln. ter aanwending van burgerinitiatieven, die de doelstellingen van Waterkoers ondersteunen.

B. Burap 2 2016 (voordeel € 0,413 mln.)

In de tweede Burap van 2016 is melding gemaakt van € 0,413 mln. voordeel, bestaande uit meevallers van totaal €1,463 mln (bijdrage HWBP, vrijval kosten AQUON 2015, vrijval reservering 2015 verontreinigingsheffing, teruggave van gemeenschappelijke regeling MRB over 2015 en bijstelling belastingopbrengsten) en tegenvallers van totaal € 1,050 mln. (uit bedrijf nemen Biogasinstallatie, tijdelijke huisvesting project rwzi Utrecht en meerkosten eerder leegzetten vergistingstanks RWZI Utrecht)

C. Het restant voordeel van € 2,950 mln. is een saldo van meevallers van € 3,81 mln. en tegenvallers van € 0,86 mln. De belangrijkste mee-en tegenvallers worden hieronder toegelicht.

1. Incidentele meevallers in de beheertaken (totaal voordeel € 0,85 mln)

- Op diverse plekken in de bedrijfsvoering zijn minder kosten gemaakt dan begroot (voordeel € 0,15 mln), zoals lagere onderhoudskosten, minder gebruik chemicaliën, minder elektra, lagere drukkosten, lagere cateringkosten.
- In de begroting 2016 is een bedrag van € 0,5 mln opgenomen voor onvoorziene situaties in de reguliere beheerstaken. Het is niet nodig gebleken dit bedrag aan te wenden.
- Uit de bestaande materieel van de RWZI Utrecht is bij de buitengebruikstelling een warmtekrachtkoppeling verkocht voor € 0,2 miljoen.

2. Opbrengsten uit inzet eigen personeel (voordeel €1,44 mln)

Vanuit strategisch personeelsbeleid is de lijn van het inzetten van onze medewerkers over afdelingen heen en in projecten voortgezet. Het waterschap streeft naar de ontwikkeling van personeel door talentontwikkeling, vergroting van de vitaliteit en mobiliteit. Deze manier van werken bereidt ons voor om meer met eigen kennis, ervaring en formatie de grote projecten en onze huidige taken uit te (gaan) voeren. Deze aanpak hanteren we om de “groeistuijp” naar het met meer mensen gaan werken aan een stevige projectenportefeuille in de komende jaren op te vangen en heeft in 2016 financieel geleid tot een voordeel ten opzichte van de begroting 2016. Dit omdat capaciteit die we op projecten hebben kunnen inzetten een vergoeding kende (voordeel €0,6 mln) en ook omdat meer personeel op “detacherings-opdrachten” (voordeel €0,84 mln) ingezet is. Dit heeft geleid tot hogere opbrengsten dan begroot.

3. Personeels- en personeels gerelateerde kosten (voordeel € 1,15 mln)

De vrijkomende plekken van medewerkers, die zijn ingezet op projecten en bij detacheringsopdrachten, zijn niet in alle gevallen direct één op één opgevuld. Waar relevant is per situatie (duur projectuitleen c.q. detachering) gezien of éénzelfde of andersoortige invulling, gelet op de organisatie-ontwikkeling, noodzakelijk was. In 2016 heeft, om betere aansluiting tussen werkprocessen en mensen die hieraan werken te verstevigen, een uitwisseling van personeel over diverse afdelingen heen plaatsgevonden. De start van Zuiver d.d. 7 december 2016 is hiervan een voorbeeld geweest. Deze aanpak heeft er toe geleid dat er in totaal per saldo €1,15 mln minder is uitgegeven aan personeelskosten. Dit bedrag bestaat voor € 0,7 mln uit het niet direct invullen van (tijdelijke) vacatures. Daarnaast zijn uitgaven aan sociale lasten (€ 0,45 mln) lager als gevolg van een wijziging in het werkgeversdeel van de pensioenpremies en het niet direct geheel invullen van vacatures

4. Belastingopbrengsten (voordeel € 0,365 mln)

Bij de afsluiting van 2016 blijkt circa € 0,365 mln meer voordeel te zijn behaald in de belastingopbrengsten dan de inschatting van € 0,6 mln voordeel die bij burap 2 is voorzien. In totaal is daarmee in 2016 per saldo € 0,965 mln meer aan belastingopbrengsten gerealiseerd. De afwijking is tweeledig. De opbrengsten watersysteemheffing zijn circa € 1,49 mln hoger dan begroot. Dit onder andere door meevallers op de afhandeling van reserveringen voor oninbaar uit voorgaande jaren en het deels uitblijven van de verwachte daling van de WOZ-waarde, waardoor het belastingdraagvlak voor 2016 hoger was dan begroot. Aan de andere kant waren de opbrengsten voor zuiveringsheffing circa € 0,53 mln lager dan begroot, als saldo van hogere kwijtscheldingen minus hogere belastingopbrengsten voor verontreinigingsheffing.

5. Incidentele nadelen in de beheertaken (totaal nadeel € 0,86 mln)

- De beoordeling van de stand van de voorziening achterstandsbaggeren in relatie tot de uit te voeren projecten heeft per ultimo 2016 in een storting van € 0,54 mln geresulteerd.
- De voorziening voor voormalig personeel is aangevuld tot het niveau van de te verwachten verplichtingen ultimo 2016 met een bedrag van € 0,32 mln. Dit betreft een technische actualisatie van de duur van de verplichtingen, in overleg met onze accountant.

2. Prestatie indicatoren

In 2016 zijn 18 doelstellingen gedefinieerd en vertaald in 31 prestatie-indicatoren. Over deze prestatie-indicatoren wordt op een compacte wijze gerapporteerd over voortgang en behaalde resultaten. Er wordt onderscheid gemaakt in drie type scores: de prestatie-indicator wordt in lijn met de doelstelling gehaald (groene score), de prestatie-indicator is nog niet behaald, maar de einddoelstelling is wel haalbaar (score oranje) en de prestatie-indicator wordt niet behaald (score rood). Deze wijze van rapporteren over prestatie-indicatoren sluit aan op de werkwijze om uw bestuur op hoofdlijnen hierover te rapporteren. Naast het inzicht van een cijfer of kleur wordt kort toelichting gegeven op de indicator. In totaal zijn 30 prestatie-indicatoren gescoord. 63% (19) van de indicatoren is op schema. 37% (11 indicatoren) is niet op schema, maar niet kritisch. ~~In de meeste gevallen is de einddoelstelling nog steeds haalbaar.~~ Vaak ligt hierbij het niet halen van de doelstelling buiten onze invloedssfeer omdat we afhankelijk zijn van anderen. Zoals bijvoorbeeld in de samenwerking met gemeenten en bij participatie van de omgeving bij de uitwerking en uitvoering van plannen. In 2016 is geen kleuroordeel rood gescoord.

3. Investeringsrapportage 2016

De bijgestelde **investeringsomvang** is voor 109% gerealiseerd. In 2016 is na verwerking van de 2^e begrotingswijziging een (taakstellend) investeringsniveau van € 46,0 mln vastgesteld (dit is inclusief het project Gekanaliseerde Hollandsche IJssel, Rwwi Utrecht en de samenwerkingsprojecten). In 2016 is voor € 50,1 mln euro aan investeringsuitgaven gerealiseerd. Dit resulteert in het uitputtingspercentage van 109%. Kijkend naar het totaal investeringsniveau per taakgebied blijkt dat het uitputtingspercentage per programma varieert tussen de 82% en 129%. We zien dat het afgelopen jaar nadrukkelijk is ingezet op het verstevigen van de projectorganisatie, met de invoering van een nieuw organisatiemodel voor grotere projecten (IPM: Integraal Projectmanagement Model) en strategisch personeelsmanagement voor de bemensing van de investeringsprojecten. Daarmee worden capaciteitsrisico's nu en de komende jaren beheersbaar.

Kaders

Waterschapswet.

Het Algemeen Bestuur is bevoegd tot het instellen van reserves. Voorgesteld wordt om in lijn met de bestuursrapportages Bestemmingsreserves in te stellen voor Omgevingswet en Cofinanciering groen/blauwe diensten. De verbouwing van het pand Poldermolen 2 zal in 2017 starten. Om die reden valt de onderhoudsvoorziening voor Poldermolen 2 deels vrij en wordt het vrijgevalen bedrag (€ 0,253 mln) te storten in de reeds bestaande bestemmingsreserve huisvesting, zoals in het bestuursvoorstel dd 8 november 2016 is voorgesteld en aldus besloten.

De uitkomsten van de jaarrekening 2016 zijn door de accountant gecontroleerd en voorzien van een accountantsverklaring zonder beperkingen (lees goedkeurende verklaring). De resultaten (afwijkingen ten opzichte van de bijgestelde begroting) van de jaarrekening 2016 zijn veelal incidenteel en in lijn met de efficiency- bijstellingen die al in de begroting 2017 zijn verwerkt. De resultaten van de jaarrekening 2016 zijn betrokken bij het opstellen van de voorjaarsnota 2017 (periode 2018 – 2021).

Communicatie aspecten

De jaarstukken worden beschikbaar gesteld aan de gecombineerde commissie (mei 2017) en ter vaststelling aan het algemeen bestuur (juni 2017). De jaarstukken 2016 bestaan uit een door de accountant gecontroleerd bestuursverslag 2016 en jaarrekening 2016. Op 29 mei 2017 zijn de jaarstukken 2016, de 1^e begrotingswijziging 2017 en de voorjaarsnota 2017 geagendeerd in de Audit commissie. De audit commissie adviseert het algemeen bestuur over deze drie producten uit de planning en control-cyclus. Een samenvatting van de Top 10 van risico's, wordt zoals gebruikelijk informatief ter inzage gelegd voor Algemeen Bestuursleden.

MVO aspecten

Niet specifiek van toepassing.

Bijlagen

1. Exploitatieoverzicht 2016 (1 oogopslag)
2. Jaarrekening 2016 (DM 1241075 V3) en bestuursverslag 2016 (DM 1224867)
3. Uitkomsten accountscontrole jaarrekening 2016 E&Y
4. Top 10 Risico's (Vertrouwelijk, ter inzage bij Bestuurszaken)

Bijlage 1. Exploitatieoverzicht 2016 in één oogopslag

Realisatie 2016 per bestuurlijk thema en programma	Begroting 2016	Realisatie 2016	Verschil Begroting/ Realisatie	
Kosten				
Veiligheid	17.435	16.790	646	V
Waterkeringbeheer	14.160	13.669	491	V
Calamiteitenzorg	717	566	151	V
Muskusrattenbeheer eigen gebied *	2.558	2.554	4	V
Voldoende water	30.372	28.259	2.113	V
Watersysteembeheer	27.173	25.945	1.229	V
Beperking gevolgen klimaatverandering	3.198	2.314	884	V
Gezond water	47.228	44.953	2.276	V
Gezond water	2.957	2.578	379	V
Zuiveringsbeheer	44.271	42.374	1.897	V
Bestuur, middelen & maatschappij	20.599	22.447	1.848-	N
Lastendruk	3.645	3.827	182-	N
Bestuur en organisatie	16.954	18.620	1.665-	N
Gemene Rekening MRB	9.904	9.918	15-	N
GR Muskusrattenbeheer	9.904	9.918	15-	N
Totaal kosten	125.538	122.366	3.172	V
Overige opbrengsten				
Veiligheid	788	1.065	277	V
Waterkeringbeheer	690	887	197	V
Calamiteitenzorg	98	51	47-	N
Muskusrattenbeheer eigen gebied *	-	127	127	V
Voldoende water	4.440	4.616	175	V
Watersysteembeheer	4.359	4.307	53-	N
Beperking gevolgen klimaatverandering	81	309	228	V
Gezond water	2.146	2.722	575	V
Gezond water	254	519	265	V
Zuiveringsbeheer	1.893	2.203	311	V
Bestuur, middelen & maatschappij	1.982	2.664	682	V
Lastendruk	-	6	6	-
Bestuur en organisatie	1.982	2.658	676	V
Gemene Rekening MRB	9.904	9.918	15	V
GR Muskusrattenbeheer	9.904	9.918	15	V
Totaal overige opbrengsten	19.260	20.985	1.724	V
Netto lasten (Saldo kosten en overige opbrengsten)	106.278	101.381	4.897	V

Bedragen zijn in duizenden euro's

Realisatie 2016 Dekking per belasting-categorie en reservemutaties	Begroting 2016	Realisatie 2016	Verschil Begroting/Realisatie	
Belastingopbrengsten				
Watersysteemheffing ingezetenen	20.400	20.877	477	V
Watersysteemheffing overig ongebouwd	4.493	4.600	107	V
Watersysteemheffing natuur	50	43	7-	V
Watersysteemheffing gebouwd	25.856	26.772	916	V
Zuiveringsheffing woningen en bedrijven	58.854	58.325	529-	N
Totaal netto bijdrage	109.653	110.618	965	V
Mutaties bestemmingsreserves				
Toevoeging bestemmingsreserve rwzi Utrecht	3.676	3.676	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve rwzi Utrecht	1.750	1.750	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve GHIJ	1.588	1.597	9-	N
Onttrekking bestemmingsreserve GHIJ	1.585	460	1.125	V
Toevoeging reserves verkiezing	320	320	-	-
Toevoeging reserves waterbeheer 900 jaar		50	50-	N
Toevoeging bestemmingsreserve PM2		403	403-	N
Onttrekking bestemmingsreserve ICT		939	939-	N
Saldo Mutaties bestemmingsreserves	2.249	2.897	649-	N
Saldo na netto bijdrage en mutaties reserves	1.127	6.340	5.213	V

Bedragen zijn in duizenden euro's

V = voordelig, N = nadelig