

Bijlage 5 bij bestuursvoorstel jaarstukken 2018: toelichting resultaatbestemming

De resultaatbestemming 2018 wordt aan de hand van de 5 stappen uit de beleidsnota 'Weerstandsvermogen, risicomanagement, reserves en voorzieningen 2017-2023' toegelicht. Allereerst wordt een beknopt overzicht van het resultaat 2018 gegeven waarbij met kleuren aangegeven wordt welke cijfers vervolgens in de 5 stappen terugkomen.

Resultaat 2018			
	begroting na wijziging	Realisatie 2018	Verschil Begroting/ Realisatie
Totale netto lasten (Jaarrekening, pagina 4, tabel 1.1)	117.129	104.490	12.639
Totaal netto bijdrage belastingen (Jaarrekening, pagina 4, tabel 1.1)	121.140	122.606	1.466
Resultaat voor mutatie reserves (Jaarrekening, pagina 4, tabel 1.1)	4.011	18.116	14.105
Mutatie Bestemmingsreserves (Jaarrekening, pagina 5, eerste tabel)	313	6.863-	7.176-
Nog te bestemmen resultaat (Jaarrekening, pagina 5, eerste tabel)	4.324	11.253	6.929
Nog te bestemmen resultaat (Jaarrekening, pagina 5, eerste tabel)			6.929
Voordeel netto belastingopbrengst (Jaarrekening, pagina 4, tabel 1.1)			1.466
Voordeel netto lasten (Bestuursverslag, pagina 6)			5.462

Hieronder wordt aan de hand van de 5 stappen de resultaatbestemming weergegeven. Middels de kleuren is de verwijzing gemaakt naar bovenstaande tabel.

	Verdeling van het resultaat 2018			
Stap 1	Goedgekeurde onttrekking en dotaties aan de bestemmingreserves worden uitgevoerd		6.864	
Stap 1	Goedgekeurde onttrekking en dotaties aan de bestemmingreserves (egalisereserves) worden uitgevoerd		4.324	
Stap 2	Vormen van eventuele nieuwe bestemmingsreserves en doteren aan bestaande bestemmingsreserves		-	
Stap 3	Belastingopbrengsten worden per categorie verrekend met de tariefseglisatie-reserves		1.466	
Stap 4	Realisatie saldo vanuit de kostenkant van de jaarrekening wordt verrekend met de algemene reserve		5.462	
			18.117	

	Weerstandsvermogen (Bestuursverslag, paragraaf 4, pagina 52 e.v.)			
Stap 5	Benodigde weerstandcapaciteit op basis van NARIS berekeningen		8.686	
	Maximale weerstandsratio volgens Nota reserves en Voorzieningen 2017-2023 (AB 8 nov 2017)		2	
	Weerstandsvermogen (= capaciteit x ratio) op basis van bovenstaande		17.371	

	Algemene reserves			
	Saldo ultimo 2017		19.746	
Stap 4	Saldo vanuit de kostenkant van de jaarrekening wordt verrekend met de algemene reserve		5.462	a
	Saldo ultimo 2018		25.208	
	Weerstandsvermogen op basis van stap 5		17.371	
Stap 5	Weerstandsvermogen wordt (indien nodig, bij weerstandsratio >2,0 of <1,4) op peil gebracht, via een toevoeging of en onttrekking aan de tariefseglisatie-reserves		7.837-	b
	Per saldo mutatie algemene reserve (a+b)		2.375-	

	a. saldo kosten	b. mutatie Alg. Res.	Per saldo	
Verdeling mutatie algemene reserve over WSH en ZV				
saldo netto lasten WSH INCL mutaties BR	2.420	3.919	1.498-	
saldo netto lasten ZV INCL mutaties BR	3.042	3.919	876-	
totaal saldonetto lasten INCL mutaties BR	5.462	7.837	2.375-	

Ad a) De verdeling van het saldo op de kostenkant wordt in de tabellen in de **extra bijlage** verder uitgesplitst.

Ad b) Verdeling 50% WSH / 50% ZV op basis van de verdeling van de netto lasten inclusief mutaties bestemmingsreserves.

	Egalisereserves			
	Saldo ultimo 2017		18.007	
Stap 1	Goedgekeurde onttrekking en dotaties aan de bestemmingreserves (egalisereserves) worden uitgevoerd		4.324	
Stap 3	Belastingopbrengsten worden per categorie verrekend met de tariefseglisatie-reserves		1.466	
	Saldo ultimo 2018		23.797	
Stap 5	Weerstandsvermogen wordt (indien nodig, bij weerstandsratio >2,0 of <1,4) op peil gebracht, via een toevoeging of en onttrekking aan de tariefseglisatie-reserves		7.837	
	Saldo 2018 na uitvoeren stappen 1 tm 5 beleidsnota Weerstandsvermogen		31.635	

Extra bijlage: tabellen verdeling saldo kostenkant (stap 4) en bestemmingsreserves (Stap 1)

Tabel 1.1 uit de jaarrekening samengevat	A	B	C	
	Begroting 2018 Primair	Begroting 2018 na Wijzigingen	Realisatie 2018	Vershil B-C
Totaal netto lasten	115.500	117.129	104.489	12.640
totaal mutaties br	47	313-	6.863	7.177-
totaal netto lasten INCL mutaties BR	115.547	116.816	111.353	5.462
netto lasten WSH	63.727	64.858	55.630	9.228
totaal mutaties bestemmingsreserves WSH	4.593-	4.787-	2.020	6.807-
netto lasten WSH INCL mutaties BR	59.134	60.071	57.651	2.420
netto lasten ZV	51.773	52.271	48.859	3.411
totaal mutaties bestemmingsreserves ZV	4.640	4.474	4.843	369-
netto lasten ZV INCL mutaties BR	56.413	56.745	53.702	3.042

Tabel 4.1 uit de jaarrekening met uitbreiding totaalstelling mutaties bestemmingsreserves voor resultaatbestemming

	A	B	C	
Watersysteemheffing	Begroting 2018 Primair	Begroting 2018 na Wijzigingen	Realisatie 2018	Vershil B-C
Netto lasten	63.727	64.858	55.630	9.228
Belastingopbrengsten	56.387	59.091	59.735	644
kwijscheldingen (incl verminderen)	1.648-	1.648-	1.551-	97
Oninbaar	193-	193-	105-	88
Totaal opbrengsten	54.547	57.250	58.079	829
Resultaat voor mutaties reserves	9.180-	7.608-	2.448	10.056
Mutaties reserves tijdens begrotingsjaar				
RWZI	-	-	-	-
GHIJ	3.391	3.391	233-	3.624
Verkiegingen	159-	159-	173-	14
Feest 900 jaar	14-	14-	24-	11
Huisvesting/PM2	181	213	216	2-
Transitie	405	405	324	81
ICT	302	464	369	96
Omgevingswet	486	486	249	237
Groen/blauwe diensten	-	-	2	2-
Havenbedrijf KWA	-	-	2.750-	2.750
Totaal mutaties	4.593	4.787	2.020-	6.807
Nog te bestemmen res. Watersysteem	4.588-	2.821-	428	3.249

	Begroting 2018 Primair	Begroting 2018 na Wijzigingen	Realisatie 2018	Vershil B-C
Zuiveringsheffing				
Netto lasten	51.773	52.271	48.860	3.411
Belastingopbrengsten	66.094	67.394	67.570	176
kwijscheldingen	3.140-	3.140-	2.858-	282
Oninbaar	364-	364-	185-	179
Totaal opbrengsten	62.590	63.890	64.527	637
Resultaat voor mutaties reserves	10.817	11.619	15.668	4.049
Mutaties reserves tijdens begrotingsjaar				
RWZI	5.663-	5.663-	5.663-	-
GHIJ	-	-	-	-
Verkiegingen	136-	136-	147-	12
Feest 900 jaar	12-	12-	21-	9
Huisvesting/PM2	154	182	184	2-
Transitie	345	345	276	69
ICT	258	396	314	82
Omgevingswet	414	414	212	202
Groen/blauwe diensten	-	-	2	2-
Havenbedrijf KWA	-	-	-	-
Totaal mutaties	4.640-	4.474-	4.843-	369
Nog te bestemmen res. Zuiveringsheffing	6.177	7.145	10.824	3.680