

## SERVICEBUREAU | GEMEENTEN

Vergadering : Dagelijks Bestuur  
Datum : 24 september 2014  
Agendapunt : 6  
Onderwerp : Begrotingswijzigingen 2014-01

---

### **Toelichting**

In deze memo wordt de begrotingswijziging 2014 behandeld. De aanleiding hiervoor is de uittreding van de Leefomgeving activiteiten naar de RUD Utrecht en daarnaast de afbouw van activiteiten in 2014. Per 1 juli 2014 is de RUD Utrecht operationeel geworden en hebben de deelnemende gemeenten van de gemeenschappelijke regeling Servicebureau|Gemeenten de begroting van de RUD Utrecht 2014 en 2015 vastgesteld.

De consequentie hiervan is dat de begroting 2014 van het SBG gewijzigd dient te worden.

In de gemeenschappelijke regeling in artikel 28 is vastgelegd dat het algemeen bestuur een voorstel behandelt met betrekking tot de financiële en organisatorische consequenties als gevolg van vermindering van taken.

### **Vaststelling Algemeen Bestuur**

De begrotingswijziging 2014 wordt na besluitvorming door het dagelijks bestuur op 24 september aan de raden van de deelnemende gemeenten aangeboden. De raden dienen hun zienswijze over de begrotingswijzigingen 2014 naar voren te brengen en binnen een termijn van 6 weken kenbaar te maken. Na deze termijn zullen de begrotingswijzigingen ter vaststelling op 6 november aan het Algemeen Bestuur worden aangeboden.

---

### **Gevraagd besluit Dagelijks Bestuur.**

- Kennis te nemen van het totale geraamde tekort van € 658.133 over 2014 en balansposten tot maximaal € 56.197 te laten vrijvallen om het exploitatietekort over 2014 daarmee te verminderen.
- Akkoord te gaan met de begrotingswijziging 2014 en de begrotingswijziging 2014 ter vaststelling voor te leggen aan het algemeen bestuur.
- Kennis te nemen van de beheermaatregelen in de risicoparagraaf betreffende de financiële risico's.

### **Bijlage:**

- Begrotingswijziging 2014

# Begrotingswijziging 2014

## 1 Inleiding

In 2014 spelen een aantal verschillende zaken waardoor verschillende begrotingswijzigingen noodzakelijk zijn geworden.

- De vorming van de RUD per 1 juli 2014 in Utrecht en daarmee de uittreding van een groot deel (ca. 40%) van de uitvoeringsorganisatie van het SBG.
- Het algemeen bestuur heeft een voorgenomen besluit genomen tot afbouw van het SBG. De ontwikkelingen in het Sociale Domein in de regio Eemland zijn hiervoor een belangrijke aanleiding. Dit voorgenomen besluit is nog niet geëffectueerd met een definitief besluit tot opheffing van de gemeenschappelijke regeling. Daarmee is het nog niet mogelijk om conform de gemeenschappelijke regeling een liquidatieplan voor heel SBG bestuurlijk te behandelen.
- Op dit moment is in onderzoek hoe de verdere afbouw van het SBG naar de regio in het Sociale Domein kan plaatsvinden. De overblijvende taken van het SBG betreffen vooral de Wmo taken. De verschillende colleges van de deelnemende gemeenten van het SBG hebben besluiten genomen over de wens om de Wmo taken (althans de beleidsarme taken) centraal door de gemeente Amersfoort te laten uitvoeren en hebben akkoord gegeven voor de verdere afbouw van het SBG per 1 januari 2015.

Aangezien er nog geen formele besluitvorming heeft plaatsgevonden over de definitieve afbouw van het SBG zal er in de begrotingswijziging 2014 met name rekening gehouden worden met de effecten van de RUD vorming per 1 juli 2014 en kan er nog geen liquidatieplan met alle financiële gevolgen worden voorgelegd. De opheffing van het SBG zal naast de desintegratiekosten veroorzaakt door de RUD vorming ook desintegratiekosten met zich mee brengen als gevolg van de verdere vermindering van taken. Met dit vervolg kan op dit moment financieel nog geen rekening worden gehouden. In de risicoparagraaf bij deze begrotingswijziging zal ingegaan worden op de verschillende onderdelen die een rol gaan spelen bij de opheffing van het SBG.

In het ambtelijk overleg Financiën van 2 september jl. zijn de uitkomsten van deze begrotingswijziging behandeld en is aangegeven dat de begrotingswijziging een betrouwbare grondslag is om voor te leggen aan het bestuur. Er is ook overleg geweest en om een advies gevraagd van de accountant betreffende de financiële effecten van de huidige besluitvorming. Met het advies van de accountant is rekening gehouden in deze begrotingswijziging.

In deze memo worden de volgende onderdelen behandeld:

- Begrotingswijziging inzake vermindering Wmo HH
- Wijziging programma Leefomgeving 2014
- Desintegratiekosten 2014 als gevolg van vermindering van activiteiten en overheaddekking
- Operationele aspecten en afbouw Wmo in 2014
- Afbouwaspecten Leefomgeving in 2014
- Totaal tekort en voorstel verdeelmaatstaf aanvullende gemeentelijke bijdrage over 2014
- Afwikkeling balansposten als gevolg van wijziging programma Leefomgeving
- Risicoparagraaf

## 2 Begrotingswijziging inzake vermindering Wmo HH

De gemeente Eemnes heeft in 2013 besloten om de HH (Huishoudelijke Hulp) aan te besteden voor een nieuwe contractperiode vanaf 1 januari 2014. Daarnaast heeft de gemeente de factuurcontrole en -afwikkeling bij een andere partij ondergebracht.

De activiteiten aangaande het gevoerde catalogusmodel HH worden in 2014 alleen nog door de gemeente Amersfoort doorgezet. De overige gemeenten hebben het betreffende contract beëindigd.

Daarnaast worden een aantal kleine (technische) aanpassingen binnen de overhead uitgevoerd die budgetneutraal zijn en geen verdere toelichting behoeven.

Hiervan kan het volgende overzicht worden gegeven.

Progr. Nr.	1e Begrotingswijziging	Bedrag
	<b>Lasten (exclusief mutaties reserves)</b>	
3.	<u>Uitv. Wet Maatsch. Ondersteuning</u>	
	Inkoop HH gemeente Eemnes	-470.000
	Gedeeltelijke contractbeëindiging Catalogusmodel	-21.660
	<b>Baten (exclusief mutaties reserves)</b>	
3.	<u>Uitv. Wet Maatsch. Ondersteuning</u>	
	Verlaging bijdragen gemeenten	-491.660
4.	<u>Bedrijfsvoering SB G budgetneutraal</u>	

### 3 Wijziging programma Leefomgeving 2014

De begroting 2014 van Leefomgeving is vastgesteld voor het hele jaar 2014. Met de vorming van de RUD Utrecht per 1 juli 2014 is door het algemeen bestuur van de RUD een begroting voor de RUD Utrecht vastgesteld waarmee de deelnemende gemeenten taken hebben ondergebracht bij de RUD Utrecht. Daarnaast heeft de gemeente Amersfoort taken teruggehaald naar haar gemeente.

De begroting van SBG Leefomgeving wordt met terugwerkende kracht aangepast en gebaseerd op een half jaar. De gemeentelijke bijdragen voor het programma Leefomgeving worden daarmee met 50% verminderd.

De mutatie op de gemeentelijke bijdrage voor 2014 is als volgt.

Progr. Nr.	2e Begrotingswijziging	Bedrag
	<b>Lasten (exclusief mutaties reserves)</b>	
2.	<u>Taken Leefomgeving</u>	
	Verlaging doorberekende kosten afdeling Lo	-1.371.250
	<b>Baten (exclusief mutaties reserves)</b>	
2.	<u>Taken Leefomgeving</u>	
	Verlaging bijdragen gemeenten	-1.371.250

### 4 Desintegratiekosten 2014

Met het overdragen van taken van de afdeling Leefomgeving naar de RUD en de gemeente Amersfoort wordt er tevens personeel uitgeplaatst volgens het principe mens volgt werk inzake primair personeel en een selectieprocedure voor indirect personeel.

Alhoewel de formele uitdiensttredingen en indiensttredingen nog niet zijn geformaliseerd zijn er bestuurlijke afspraken gemaakt over detachering van personeel en is de RUD operationeel per 1 juli 2014 werkzaam.

De opbrengsten nemen met 50% (zie 2<sup>e</sup> begrotingswijziging) af en dus ook een aantal kostenposten. De volgende kostenposten nemen volledig (50%) of deels af.

- Personele kosten primaire proces.
- Personele kosten overhead personeel Bedrijfsvoering inzake mogelijkheid tot plaatsen bij de RUD en de gemeente Amersfoort. Gerelateerd aan de primaire taken dient ca. 6 fte geplaatst te worden bij de RUD en de gemeente Amersfoort. Op dit moment zijn er 3 fte gedetacheerd. Door het verschil van 3 fte ontstaan desintegratiekosten.

- Materiële kosten die niet meer nodig zijn. Een belangrijke component hiervan zijn de ICT kosten die voor een groot deel schaalbaar zijn. Echter de ICT kosten kunnen in 2014 niet afgeschaald worden vanwege het instand moeten houden van de ICT werkplekken voor de voormalige SBG medewerkers die naar de RUD zijn overgegaan. Genoemde kosten worden niet aangemerkt als desintegratiekosten, maar als afbouwkosten Lo (zie aldaar). Overige materiële kosten, bijvoorbeeld inzake abonnementen of telefonie, worden afgeschaald.

*Beheermaatregelen ter beperking van de desintegratiekosten 2014*

De begrotingswijziging gaat uit van de maximale extra kosten als gevolg van het uittreden van Leefomgeving. Deze kosten dienen zo veel mogelijk beperkt te worden indien mogelijk. De volgende maatregelen zijn hiervoor ingezet.

- In nadere afstemming met de RUD zo veel mogelijk aanvullende personeel van bedrijfsvoering plaatsen bij de RUD. Daarnaast is aan de deelnemende gemeenten verzocht personele overhead, geschikte kandidaten, te plaatsen bij de RUD waardoor er tevens kosten beperkt kunnen worden voor de deelnemende gemeenten.
- Het verhuren van huisvesting.

Daarnaast zijn er een aantal kostenposten die niet af kunnen nemen en waarvoor geen dekking meer is. De opsomming van deze kostenposten zijn mede de desintegratiekosten 2014. Dit betreft vooral de volgende kostenposten.

- Huisvestingskosten bestaande uit huurverplichtingen en overige huisvestingskosten.
- Het niet kunnen plaatsen van personele overhead.
- Overige kosten zoals activa (bijvoorbeeld software en hardware) gerelateerd aan Leefomgeving waarvoor geen economisch nut meer is en die volledig dienen te worden afgeschreven.

Op basis van de ingeschatte tekorten als gevolg van uittreding van de Leefomgeving activiteiten ontstaan desintegratiekosten ten bedrage van € 406.383 over 2014. Deze worden hieronder weergegeven.

Progr. Nr.	3e Begrotingswijziging	Bedrag
	<b>Lasten (exclusief mutaties reserves)</b>	
4.	<u>Bedrijfsvoering SB G</u>	
	Kapitaallasten (extra afschrijvingen)	105.000
	Huisvesting	64.821
	Automatisering	18.990
	SBG-brede kosten	11.201
	Directie (m.n. salarissen pers. boven sterkte)	32.217
	BV Staf (m.n. salarissen pers. boven sterkte)	49.170
	BV Financiën (m.n. salarissen pers. boven sterkte)	46.428
	BV Ondersteuning (o.a. sal. pers. boven sterkte)	99.086
		426.913
	Lo: Aframing lasten is hoger dan aframing baten	-20.530
		<u>406.383</u>

In de rapportage "Toekomstscenario's SBG" versie 7-5-2014 welke door alle gemeenten in de colleges voor de zomer zijn behandeld wordt een worst case scenario geschetst waarin de totale desintegratiekosten voor SBG € 1,9 miljoen zijn. Dit op basis van een aantal aannames waaronder een hoog aandeel personele frictiekosten waarin destijds werd uitgegaan van het niet kunnen plaatsen van 15 FTE. Er worden diverse maatregelen genomen om deze frictiekosten te beperken waaronder het plaatsen van al het personeel bij de gemeente Amersfoort. Met deze inzet gaan naar verwachting de personele frictiekosten veel lager uitvallen.

## 5 Operationele aspecten en afbouw SB|G in 2014

Ten behoeve van de afbouw van Wmo activiteiten worden er extra kosten gemaakt die niet zijn gedekt. In onderstaand overzicht worden deze kosten gespecificeerd.

Progr. Nr.	4e Begrotingswijziging	Bedrag
	<b>Lasten (exclusief mutaties reserves)</b>	
4.	<u>Bedrijfsvoering SB G</u>	
	Inhuur personeel derden operationeel (secr.)	37.500
	Inhuur personeel derden projecten (soc.domein)	100.000
	Overige dienstverlening en advisering (juridisch)	25.000
	Voorlichting en publicatie (m.n. intern)	5.000
		<u>167.500</u>

De kosten betreffen inhuur van advies ten behoeve van de afbouw en plaatsen van werkzaamheden in het Sociale Domein. Op dit moment worden er extra kosten gemaakt door inhuur van een kwaliteitsmedewerker. Naast andere kosten wordt dit geraamd op € 100.000.

## 6 Afbouw Leefomgeving

Ten behoeve van de overgang van de Leefomgeving medewerkers naar de RUD is het noodzakelijk gebleken onder andere de ICT infrastructuur in stand te houden. Onderstaande kosten worden nog specifiek ten behoeve van de RUD gemaakt en zijn volgens bestuurlijke afspraken extra kosten voor de latende organisaties.

Progr. Nr.	5e Begrotingswijziging	Bedrag
	<b>Lasten (exclusief mutaties reserves)</b>	
4.	<u>Bedrijfsvoering SB G</u>	
	Automatiseringslasten (netwerk, licenties e.d.)	62.998
	SBG-brede kosten (personeelsgerelateerd)	5.500
	Bedrijfsvoeringslasten (personeelsgerelateerd)	15.752
		<u>84.250</u>

## 7 Totaal tekort en voorstel verdeelmaatstaf aanvullende gemeentelijke bijdrage over 2014

In bijgevoegde bijlage 1 is een totaal overzicht van de begrotingswijziging 2014 opgenomen. Het totale ingeschatte tekort van € 658.133 wordt conform een verdeelsleutel gebaseerd op de uitvoeringskosten verdeeld over de gemeenten.

## 8 Afwikkeling balansposten als gevolg van uittreden Leefomgeving

Naast de jaarlijkse exploitatiekosten zijn er balansposten verband houdend met Leefomgeving.

Door de overgang van de afdeling Leefomgeving naar de RUD dienen een aantal specifieke aan Leefomgeving gerelateerde balansposten te worden afgewikkeld. Uiteraard dienen eventuele mutaties in het verslagjaar (2014) nog te worden verwerkt.

Hierna volgt een overzicht van deze balansposten waarbij tevens een advies over de afwikkeling wordt gegeven.

### Voorzieningen

- Opstellen Regionaal VV plan (balans 2013 €26.962)

- SVL Apparaatskosten (balans 2013 €22.227)

Aangezien er geen uitwisseling van lasten en balansposten gaat plaats vinden met de RUD, is het advies deze voorzieningen als bijzondere bate te laten vrijvallen bij het SBG en dit voordeel zo nodig in te zetten ter dekking van de desintegratiekosten 2014 SBG.

Nog te besteden gelden

- Handhaving Milieu onderzoek (balans 2013 €7.008)

Het betreft door de SBG-gemeenten beschikbaar gestelde gelden (19 maart 2001). Het advies is deze voorziening als bijzondere bate te laten vrijvallen bij het SBG en dit voordeel zo nodig in te zetten ter dekking van de desintegratiekosten SBG.

- ISV overige gemeenten 2011-2015 (balans 2013 €163.267)
- Subs. Gevelmaatregelen overige gemeenten (balans 2013 €6.550)

Genoemde posten betreffen via gemeenten ontvangen te besteden subsidiegelden. Deze posten worden uiteindelijk weer afgerekend met de betreffende gemeenten die dit via de SiSa moeten verantwoorden bij het Rijk. Aangezien de uitvoering niet meer kan worden verzorgd door het SBG, zal afrekening moeten plaats vinden met de gemeenten. Ook mogelijk in het tweede halfjaar nog aan het SBG toegestuurde facturen zullen aan de gemeenten moeten worden aangeboden ter afhandeling. Gemeenten dienen zelf zorg te dragen voor de eventuele onderbrenging van de uitvoering op dit gebied bij een derde partij.

Het advies in deze is:

- Afwikkeling kosten ten laste van de te besteden subsidies (eindafrekening SBG),
- Overdracht van het restantsaldo aan de gemeenten die de gelden verstrekt hebben,
- Het doorsturen van facturen aan de gemeenten die in het 2<sup>e</sup> halfjaar worden ontvangen,
- Gemeenten dienen zelf maatregelen te treffen voor de verdere uitvoering van de betreffende subsidieprojecten.

- Controleafspraken gemeente Amersfoort (balans 2013 €82.040)

Het betreft hier specifiek door de gemeente Amersfoort beschikbaar gestelde gelden voor grote milieuprojecten. Het advies is om deze gelden in te zetten voor de bijdrage van Amersfoort aan de desintegratiekosten 2014 en het eventuele restant terug te storten aan de gemeente Amersfoort.

Besluitvorming Algemeen bestuur

Voorgesteld wordt de bovenvermelde adviezen met betrekking tot de specifieke posten te volgen. Van de balansposten kan dan maximaal € 56.197 ( post voorzieningen € 26.962 en € 22.227 en € 7.008 aan nog te besteden gelden) ter vermindering dienen voor de desintegratiekosten 2014, voor zover deze nog niet zijn aangewend in het verslagjaar.

## 9 Risico paragraaf

Het algemeen bestuur heeft nog geen definitief besluit genomen tot afbouw en overdragen van taken van SB|G. Naast de financiële effecten behandeld in de nu voorgelegde begrotingswijzigingen zijn er aanvullende financiële risico's als gevolg van de afbouw van SB|G. De financiële effecten die hierbij optreden hebben mede betrekking op de volgende onderdelen.

- Financiële risico's als gevolg van het niet kunnen plaatsen van personeel. De begrote jaarlijkse personeelskosten van SBG bedragen € 3.557.052. Hiervan is een aanzienlijk deel flexibel ( ca. 30%) vanwege de vacaturestop sinds enige jaren. Indien het personeel van SBG werkzaam voor de Wmo vanaf 2015 niet geplaatst kan worden bij de gemeenten dan kan personeel boventallig worden en dit kan dan leiden tot aanzienlijke desintegratiekosten. Op de agenda van het dagelijks bestuur van 24 september wordt een procesplan SBG besproken waarmee een maatregel wordt voorgesteld om de financiële risico's inzake het plaatsen van personeel af te wenden. In het gemeentesecretarissen overleg (het ARG) is in april 2014 behandeld de "Rapportage toekomstscenario's SB|G". Hoofdvragen achter de door de ARG gestelde vragen was of de desintegratiekosten c.q. – schade binnen de perken kunnen worden gehouden en wat te doen met de huidige WMO-taken. Desintegratiekosten zullen voor een groot deel bestaan uit personele kosten zoals hiervoor aangeduid. Mits tijdig opgestart en goed begeleid kunnen de desintegratiekosten worden beperkt. Een inschatting vooraf is moeilijk te maken. Bij de berekening van de desintegratiekosten bij de RUD destijds is uitgegaan van 2,5 maal het salaris van het niet herplaatsbare personeel.

- Materiële kosten en langdurige contracten waarvoor geen dekking meer is zoals huisvesting.
- Eventueel afboeken van de investeringen die afgelopen jaren zijn gedaan in bijvoorbeeld ICT. Boekwaarde materiële vaste activa bedraagt € 1.550.000 waarvan € 650.000 mogelijk afgeboekt moet worden.

Bovenstaande kosten kunnen in meer of mindere mate tot aanvullende desintegratiekosten leiden.

Er is een hypotheekportefeuille van € 12 miljoen aanwezig die verkocht moet gaan worden aan de gemeente Amersfoort. De gemeente Amersfoort heeft aangegeven deze portefeuille te willen overnemen.

#### *Beheermaatregelen*

Inzake het inperken van de financiële risico's worden de volgende beheermaatregelen genomen.

- In nauwe samenwerking met de gemeente Amersfoort en de overige gemeenten zo veel mogelijk personeel plaatsen inzake de afbouw van SBG. Op de agenda van het dagelijks bestuur van 24 september wordt een procesplan SBG besproken waarin een voorstel wordt gedaan inzake maatregelen.
- Er wordt door SBG initiatief genomen om het geïnvesteerd vermogen in ICT te kunnen blijven gebruiken en over te laten nemen door de gemeente Amersfoort. In nauwe samenwerking met de gemeente Amersfoort wordt daarmee voorkomen dat de ICT investeringen van de afgelopen jaren niet afgeboekt hoeven te worden.
- Activa verkopen, zoals pand Zonnehof.
- Mogelijkheden tot verdere verhuur van de Utrechtseweg 12 inzetten.

## Bijlage 1 Totaal overzicht begrotingswijzigingen 2014

Progr. nr.		Amersfoort	Baarn	Bunschoten	Eemnes	Leusden	Soest	Woudenberg	Derden	Totaal
<b>Totaal per gemeente primaire begr.</b>		<b>18.108.876</b>	<b>4.271.817</b>	<b>2.205.869</b>	<b>1.097.283</b>	<b>3.663.700</b>	<b>203.016</b>	<b>1.437.900</b>	<b>661.885</b>	<b>31.650.346</b>
<b>1. Ruimt.ord. en Volkshuisv.</b>										
Uitvoeringskosten BWS		7.000	1.295	892	435	1.429	2.394	555	7.500	21.500
<b>2. Taken Leefomgeving</b>										
Uitvoeringskosten		1.295.122	172.197	370.396	158.691	243.376	200.622	258.146	43.885	2.742.435
2e Begrotingswijziging		-647.569	-86.103	-185.202	-79.350	-121.693	-100.312	-129.079	-21.942	-1.371.250
<b>Totaal Lo</b>		<b>647.553</b>	<b>86.094</b>	<b>185.194</b>	<b>79.341</b>	<b>121.683</b>	<b>100.310</b>	<b>129.067</b>	<b>21.943</b>	<b>1.371.185</b>
<b>3. Uitv. Wet Maatsch. Onderst.</b>										
Verstr. Huishoudelijke hulp		10.750.400	2.513.000	1.160.875	519.000	1.993.952		898.000	93.000	17.928.227
1e Begrotingswijziging					-470.000					-470.000
<i>Sub</i>		<i>10.750.400</i>	<i>2.513.000</i>	<i>1.160.875</i>	<i>49.000</i>	<i>1.993.952</i>	<i>0</i>	<i>898.000</i>	<i>93.000</i>	<i>17.458.227</i>
Verstr. Woonvoorzieningen		1.180.000	380.000	212.590	90.375	400.612		110.000	59.500	2.433.077
Verstr. Vervoersvoorzieningen		1.400.000	475.000	154.385	78.125	278.125		107.000	254.000	2.746.635
Verstr. Rolstoelvoorzieningen		850.000	200.000	140.000	47.000	210.000		9.000	204.000	1.660.000
Uitvoeringskosten		2.626.354	530.325	166.731	203.657	536.206		55.199	0	4.118.472
1e Begrotingswijziging			-6.420	-5.280	-2.340	-7.620				-21.660
<i>Sub</i>		<i>2.626.354</i>	<i>523.905</i>	<i>161.451</i>	<i>201.317</i>	<i>528.586</i>	<i>0</i>	<i>55.199</i>	<i>0</i>	<i>4.096.812</i>
<b>Totaal WMO</b>		<b>16.806.754</b>	<b>4.091.905</b>	<b>1.829.301</b>	<b>465.817</b>	<b>3.411.275</b>	<b>0</b>	<b>1.179.199</b>	<b>610.500</b>	<b>28.394.751</b>
<b>4. Bedrijfsvoering</b>										
3e Begrotingswijziging		195.039	25.931	55.779	23.897	36.650	30.213	38.874		406.383
4e Begrotingswijziging		107.380	21.420	6.601	8.231	21.611	0	2.257		167.500
5e Begrotingswijziging		40.435	5.376	11.564	4.954	7.598	6.264	8.059		84.250
<b>Totaal Bedrijfsvoering</b>		<b>342.854</b>	<b>52.727</b>	<b>73.944</b>	<b>37.082</b>	<b>65.859</b>	<b>36.477</b>	<b>49.190</b>	<b>0</b>	<b>658.133</b>
<b>Totaal per gemeente na begr.wijz.</b>		<b>17.804.161</b>	<b>4.232.021</b>	<b>2.089.331</b>	<b>582.675</b>	<b>3.600.246</b>	<b>139.181</b>	<b>1.358.011</b>	<b>639.943</b>	<b>30.445.569</b>
<b>Mutatie per gemeente</b>		<b>-304.715</b>	<b>-39.796</b>	<b>-116.538</b>	<b>-514.608</b>	<b>-63.454</b>	<b>-63.835</b>	<b>-79.889</b>	<b>-21.942</b>	<b>-1.204.777</b>
<b>Noot1</b>	De mutaties per gemeente laten een verlagings zien van de begrote bijdragen over 2014. Daarbij wordt opgemerkt dat dit een resultante is van een aantal voor gemeenten positieve bijstellingen (1e en 2e begrotingswijziging) en een aantal negatieve bijstellingen (3e, 4e en 5e begrotingswijziging). Met name de 2e begrotingswijziging (uitvoeringskosten Lo) is bepalend voor de positieve uitkomst.									
<b>Noot2</b>	Totaal bijdrage in bedrijfsvoering kan neerwaarts worden bijgesteld door aanwending reserves en mogelijke vrijval voorzieningen. Dit kan overigens pas bij het opstellen van de jaarrekening definitief worden vastgesteld.									