1e Begrotingswijziging 2021

OMGEVINGSDIENST REGIO UTRECHT

Omgevingsdienst regio Utrecht
april 2021

Colofon

Titel	1e Begrotingswijziging 2021
Revisie	2
Datum	12 april 2021
Aantal Pagina's	23
Auteurs	Omgevingsdienst regio Utrecht
Contactpersoon	P&C
ODRU	Archimedeslaan 6, 3584 BA Utrecht
Copyright	© Omgevingsdienst regio Utrecht

opgesteld door	Planning & Control
beoordeeld door	managementteam 23 februari 2021
besproken door	dagelijks bestuur 18 maart 2021
besproken door	algemeen bestuur 8 april 2021
vastgesteld door	algemeen bestuur 1 juli 2021
Kenmerk	INT 20.1011/3950

Akkoord voorzitter:

Akkoord secretaris:

Inhoudsopgave

Samenvatting **4**

1. Inleiding **6**

1.1 Algemeen 6
1.2 Leeswijzer 6

2. Begrotingswijziging 2021 ..... **7**

3. Toelichting **8**

3.1 Opdracht UVP 8
3.2 Aanpassingen DVO 9
3.2.1 DVO ophoging Rhenen en Veenendaal 9
3.3 Overige materiële wijzigingen 10
3.4 Totaal te leveren uren begrotingswijziging 10

4. Bijgestelde Begroting 2021 ..... **12**

BIJLAGE 1. Bijgesteld formatie overzicht Formatieoverzicht 2021 14
BIJLAGE 2. Structurele en incidentele effecten op tweede begrotingswijziging 15
BIJLAGE 3. Begrotingswijziging 2021 per programma 16
BIJLAGE 4. Geprognosticeerde balans en kengetallen 20
BIJLAGE 5. Verloop bestemmingsreserve Uitvoering Koers 2015-2022 22
BIJLAGE 6. Overzicht DVO / UVP verhouding per gemeente 23

Akkoord voorzitter:

Akkoord secretaris:

Samenvatting

Voor u ligt de eerste begrotingswijziging 2021. In deze begrotingswijziging is de begroting 2021 verder financieel vertaald op basis van (structurele en incidentele) materiële wijzigingen. De begrotingswijziging bestaat uit drie onderdelen en heeft een negatief effect op het eerder begrote resultaat. Het uurtarief van € 95,00 is niet aangepast ten opzichte van de begroting. De structurele doorwerking van deze wijzigingen wordt meegenomen in de begroting 2022.

Het betreft wijzigingen in de begroting van 2021, die het gevolg zijn van:

1. De afspraken met gemeenten over de UVP's 2021 (incidenteel);
2. Verhoging van het DVO door de gemeente Rhenen (structureel);
3. Overige materiële wijzigingen (structureel);
4. Doorschuiving van de budgetten van het programma Omgevingswet en het project PFAS van 2020 naar 2021.

In 2021 zal, evenals in voorgaande jaren, weer een groot aantal extra taken en projecten door de ODRU worden uitgevoerd. Inmiddels is er meer zekerheid over de omvang van deze werkzaamheden, doordat 9 van de 15 UVP's zijn afgestemd en bevestigd. Voor de andere gemeenten hebben we uit kunnen gaan van de definitief verzonden UVP's of de huidige DVO's. Dit levert vanuit de UVP's en aanvullende opdrachten 42.228 uur aan extra te leveren taken op, wat neerkomt op € 3.931.130 aan extra omzet. Om deze uren te leveren is er circa € 3.570.000 geraamd voor de externe inhuur. Tevens is ook budget opgenomen voor organisatieontwikkeling, behorend bij de acht werkplannen van de ODRU. Als gevolg van de CAO- en premiestijgingen nemen de directe personele lasten toe met € 330.500.

Ook de gevolgen van de coronamaatregelen zoals die begin 2021 te overzien zijn, zijn in deze begrotingswijziging verwerkt. Het effect van corona op de bijgestelde begroting is vooral zichtbaar binnen de indirecte personele lasten. Deze nemen toe, maar hierin zit een dempend effect als gevolg van het stopzetten van de standaard reiskostenvergoeding. Daar tegenover staat dat medewerkers van de ODRU als alternatief een internetvergoeding ontvangen. Op basis van de opgedane ervaringen uit 2020 wordt geen effect verwacht van corona op de te realiseren omzet. Wel is als gevolg van bezuinigingen bij de gemeenten rekening gehouden met minder omzet uit aanvullende uren dan in eerdere jaren. Het effect van het UVP 2021, verwachte aanvullende opdrachten, hogere directe personele lasten, corona en overige wijzigingen in de te verwachte kosten leidt per saldo tot een ophoging van de incidentele totale kosten met € 4.002.000. Per saldo heeft dit een negatief effect van € 70.870 op de incidentele begroting.

De gemeenten Rhenen en Veenendaal hebben het DVO verhoogd. Voor de gemeente Veenendaal heeft dit geen effect op de bijgestelde begroting, omdat het een omzetting betreft van een eerder langdurig contract. De verhoging van het DVO van de gemeente Rhenen heeft een structureel neutraal effect op de begroting.

Overige wijzigingen benutten de beschikbare structurele ruimte en komen voort uit de aanpassing van de financiering van het Geoloket, het structureel opnemen van een aanbestedingsbudget, en een structurele verhoging van de accountantskosten. Het Geoloket wordt vanaf 2021 niet langer aangeboden als product in de PDC. De werkzaamheden voor het beschikbaar stellen van informatie met betrekking tot kaarten wordt vanaf nu structureel gerekend tot overhead en vanuit het uurtarief gefinancierd. Toekomstige aanbestedingstrajecten zijn door hier structureel gelden voor te reserveren bestendig. Tot slot is een ophoging van de structurele accountantskosten benodigd. Per saldo heeft dit een negatief effect van € 85.630 op de structurele begroting.

Akkoord voorzitter: Akkoord secretaris:

Per saldo hebben de drie wijzigingen een negatieve invloed op het initiële resultaat, wat leidt tot een verlaging van het verwachte resultaat met € 156.500.

Het resultaat uit de oorspronkelijke begroting 2021 is € 156.500. Uitgaande van de begrotingswijziging 2021 bedraagt het bijgestelde geraamde resultaat € 0. Daarmee is de bijgestelde begroting budgettair neutraal.

In de begrotingswijziging 2021 is geen rekening gehouden met DVO-verlagingen door de gemeenten IJsselstein en Montfoort. Wanneer de impact hiervan duidelijk is op de begroting, volgt hierop een tweede begrotingswijziging.

Akkoord voorzitter:

Akkoord secretaris:

1. Inleiding

Voor u ligt de eerste begrotingswijziging 2021. In deze begrotingswijziging is de begroting 2021 verder financieel vertaald, met als basis de uitvoeringsprogramma's (UVP) en de jaarrekening 2020.

1.1 Algemeen

De begrotingswijziging 2021 dient door de leden van het algemeen bestuur (AB) van de Omgevingsdienst Regio Utrecht (ODRU) te worden vastgesteld. Uiterlijk acht weken voor de voorgenomen datum van vaststelling wordt de begroting toegezonden aan de raden van de deelnemende gemeenten. De raden kunnen binnen acht weken hun zienswijzen naar voren brengen bij het dagelijks bestuur (DB). Het DB zal de zienswijzen bij de begrotingswijziging 2021 voegen ten behoeve van de definitieve vaststelling door het AB.

De planning voor de vaststelling van de eerste begrotingswijziging 2021 is als volgt:

- Ontwerp vaststellen door AB — 8 april 2021
- Zienswijze termijn gemeenteraden (8 weken) — 7 juni 2021 (uiterlijk retour)
- Vaststelling door AB — 1 juli 2021

De begrotingswijziging moet uiterlijk 14 dagen na vaststelling door het AB worden toegezonden aan Gedeputeerde Staten (GS) van de provincie Utrecht.

1.2 Leeswijzer

De begrotingswijziging 2021 bevat wijzigingen op de reeds vastgestelde begroting voor het jaar 2021. Per onderdeel van de wijzigingen geven we een toelichting op de financiële effecten. In de bijlage is de wijziging vertaald naar de uniforme taakvelden.

Akkoord voorzitter: Akkoord secretaris:

2. Begrotingswijziging 2021

In onderstaande tabel treft u de begrotingswijziging aan. Deze begrotingswijziging is opgebouwd uit de drie kolommen in onderstaande tabel, die nader worden toegelicht in het volgende hoofdstuk. De totale wijziging heeft een negatief effect op het geraamde exploitatieresultaat. In hoofdstuk vier wordt de bijgestelde begroting in beeld gebracht. Hier gaan we in op de wijzigingen op de begroting 2021.

Lasten (in euro's)	UVP-uren 2021	DVO-verhoging RHE	Overige wijzigingen (GEO)	Totaal BGW 2021
Directe personele lasten	330.500	50.370	50.630	**431.500**
Inhuur derden	3.570.000	-	-	**3.570.000**
Indirecte personele lasten	67.000	-	-	**67.000**
Bestuurskosten	5.000	-	-5.000	
Algemene kosten	219.500	30.000	40.000	**289.500**
Huisvestingskosten	-50.000	-	-	**-50.000**
Kapitaallasten	-140.000	-	-	**-140.000**
Diversen	-	-	-	**-**
Totaal lasten	**4.002.000**	**80.370**	**85.630**	**4.168.000**

Baten (in euro's)	UVP-uren 2021	DVO-verhoging RHE	Overige wijzigingen (GEO)	Totaal BGW 2021
Directe personele baten	-	-	-	**-**
Baten eigenaar gemeenten UVP	3.171.130	80.370	-	**3.251.500**
Baten aanvullende opdrachten	760.000	-	-	**760.000**
Overige goederen en diensten	-	-	-	**-**
Huisvestingsbaten	-	-	-	**-**
Kapitaalbaten	-	-	-	**-**
Diversen	-	-	-	**-**
Totaal baten	**3.931.130**	**80.370**	**-**	**4.011.500**
saldo van baten en lasten	**-70.870**	**-**	**-85.630**	**-156.500**
Incidentele lasten Uitvoering Koers	205.007	-	-	**205.007**
Incidentele baten Uitvoering Koers	-	-	-	**-**
Incidentele lasten PFAS	13.980	-	-	**13.980**
Incidentele baten PFAS	-	-	-	**-**
Incidenteel saldo van baten en lasten	**-218.987**	**-**	**-**	**-218.987**

Vervolg tabel op volgende pagina

Akkoord voorzitter:

Akkoord secretaris:

Geraamd saldo van baten en lasten	**-289.857**	**-**	**-85.630**	**-375.487**
Toevoeging aan reserve Omgevingswet	-	-	-	**-**
Onttrekking uit reserve Omgevingswet	205.007	-	-	**205.007**
Toevoeging aan reserve PFAS	-	-	-	**-**
Onttrekking uit reserve PFAS	13.980	-	-	**13.980**
Geraamd effect op resultaat	**-70.870**	**-**	**-85.630**	**-156.500**

TABEL 1: BEGROTINGSWIJZIGING (BGW) 2021

3. Toelichting

Per onderdeel vanuit de begrotingswijziging (tabel 1) is in de volgende paragrafen een toelichting gegeven. De kaders uit de vastgestelde Kadernota 2021 zijn in acht genomen. Daarnaast is de inhoudelijke vertaalslag gemaakt op grond van een aantal binnen de ODRU gehanteerde uitgangspunten (bijvoorbeeld een vast percentage van de extra omzet begroten als algemene kosten). Deze werkwijze draagt bij aan een helder en duidelijk structureel en beheersbaar financieel beleid, dat de afgelopen jaren is ingezet en vastgehouden door de ODRU. De structurele doorwerking van deze wijzigingen wordt meegenomen in de begroting 2022.

De volgende onderdelen zijn toegelicht:

1. De afspraken met gemeenten over de UVP's 2021 (§3.1);
2. Verhoging van het DVO van de gemeente Rhenen (§3.2);
3. Overige materiële wijzigingen (§3.3).

3.1 Opdracht UVP

Als aanvulling op de standaard DVO werkzaamheden is in 2021, evenals in voorgaande jaren, weer een groot aantal projecten gecontracteerd. Inmiddels is er meer zekerheid over de omvang van deze werkzaamheden voor 9 van de 15 gemeenten, omdat de UVP's 2021 zijn afgestemd en bevestigd. Voor 6 gemeenten zijn de UVP's nog niet vastgesteld en kunnen we uitgaan van de definitief verzonden UVP's of de huidige DVO's. Met deze informatie kan de extra verwachte omzet middels een begrotingswijziging in de begroting voor 2021 worden verwerkt. Conform voorgaande jaren worden niet alle gecontracteerde uren meegenomen in de bijgestelde begroting. In 2021 is ervoor gekozen om voorzichtigheidshalve te rekenen met circa 90% van de extra uren in het UVP (ten opzichte van de DVO-uren). Dit is 10 procentpunt hoger dan in 2020. Ook is gerekend met 3.400 balansuren en met 8.000 uur aan aanvullende opdrachten. Het eerste aantal is gebaseerd op driekwart van de uren die op verzoek van de gemeenten zijn doorgeschoven naar 2021, deze zijn wel betaald door de gemeenten maar nog niet uitgevoerd. Het aantal aanvullende uren is gebaseerd op circa 55% van het gemiddeld gerealiseerde aantal aanvullende opdrachten van de afgelopen vijf jaar en ligt 6.000 uur lager dan de realisatie in 2020. Hierbij is rekening gehouden met minder aanvullende opdrachten als gevolg van bezuinigingen bij de gemeenten. In de praktijk ontstaan verschillen tussen de in het UVP geplande werkzaamheden en de door de gemeenten feitelijk verstrekte opdrachten. Ook kunnen opdrachten in overleg niet tot uitvoering komen. Voor de zomer en direct na de zomer wordt in samenspraak met de gemeenten een prognose voor de planning voor de rest van het jaar gemaakt.

Het effect van de UVP's 2021 (en aanvullende opdrachten) op de bijgestelde begroting 2021 bedraagt per saldo € 70.870 negatief. Dit is de som van € 3.931.130 hogere baten en € 4.002.000 hogere lasten die hier nader worden toegelicht.

Akkoord voorzitter: Akkoord secretaris:

Lasten
Het effect van de stijging van de CAO en de hogere sociale premies (o.a. pensioenpremie) is net als voorgaande jaren ook in 2021 aanwezig. Dit geeft een hogere salarislast van € 330.500.
Gezien de tijdelijkheid van de extra projecten wordt hiervoor geen extra formatie gecreëerd, maar wordt de ruimte voor inhuur voor de uitvoering en samenhangende overhead hiermee verhoogd. De lasten voor inhuur zijn met € 3.570.000 hoger geraamd. In deze stijging is rekening gehouden met de tariefontwikkeling van personeel van derden. In dit budget is ook € 485.000 opgenomen ten behoeve van interne projecten, behorend tot de acht werkplannen van de ODRU. In 2021 zet de ODRU verder vol in op het invullen van de vaste formatie, om daarmee minder afhankelijk te zijn van inhuur van personeel en kosten te kunnen drukken.

De indirecte personele lasten zijn per saldo € 67.000 hoger geraamd. Dit is het gevolg van meerdere wijzigingen. Zo zijn de werving en selectiekosten verhoogd met € 43.500, zijn de opleidingskosten met € 15.000 verhoogd en zijn de kosten voor het young professionalprogramma van € 125.000 opgenomen. Wijzigingen voor de ambtsjubilea, arbokosten en kosten voor functieherwaardering leiden per saldo tot een aanpassing van € 7.000. Tegenover de ophoging van kosten staat een besparing van vergoedingen aan personeel, als gevolg van de coronacrisis. De besparingen bedragen in totaal € 123.500. Wat per saldo resulteert in € 67.000 hogere indirecte personele lasten.

De bestuurskosten nemen toe met € 5.000 als gevolg van hogere contributiekosten aan de Omgevingsdienst Nederland. De algemene kosten nemen toe met € 149.500 en € 70.000 als gevolg van respectievelijk hogere verwachte kosten voor reguliere ICT ondersteuning en kosten voor aanbestedingstrajecten in 2021. De huisvestingskosten zijn met € 50.000 naar beneden bijgesteld, terwijl de kapitaallasten worden verlaagd met € 140.000 als gevolg van lagere investeringen.

Baten
Met dit onderdeel vanuit de begrotingswijziging wordt de omzet € 3.931.130 hoger geraamd. Dit is het gevolg van 33.382 uur (zie tabel 2) extra vanuit de UVP´s en balansuren en 8.000 uur aan extra aanvullende omzet. Samen is dit 41.382 uur. Niet alle extra gecontracteerde UVP-uren worden opgenomen, maar 90% van de extra uren voor 2021. De 8.000 uur aan aanvullende opdrachten is gebaseerd op circa 55% van het gemiddelde gerealiseerde aantal aanvullende opdrachten over de afgelopen vijf jaar.

Deze werkwijze is conform de voorzichtigheidsgedachte en het uitgangspunt benoemd in de begrotingsmethodiek. De systematiek van de begrotingswijziging draagt bij aan de financiële solide basis. Mocht er onverhoopt minder uren worden gerealiseerd en dus minder inkomsten worden gegenereerd, dan staan daar vanuit dit voorzichtigheidsbeginsel geen uitgaven tegenover die tot een negatief resultaat kunnen leiden. In bijlage 6 is de verhouding DVO en UVP per gemeente weergegeven.

3.2 Aanpassingen DVO

3.2.1 DVO ophoging Rhenen en Veenendaal
De gemeenten Rhenen en Veenendaal hebben per 1 januari 2021 hun DVO opgehoogd. De DVO-ophoging van Rhenen betreft 846 uur, wat gelijk is aan een omzettoename van € 80.370. De ophoging leidt tot € 50.370 hogere salarislasten en een toename van € 30.000 in de algemene lasten ter dekking van licentiekosten. Dit heeft per saldo een neutraal effect op de structurele begroting.

De DVO ophoging van Veenendaal betreft een verschuiving van 700 uur van langlopende T-uren naar het DVO. Omdat de structurele begroting alle langlopende contracten bevat, heeft deze verschuiving geen effect op de bijgestelde begroting 2021.

3.3 Overige materiële wijzigingen

Overige wijzigingen benutten de beschikbare structurele ruimte en komen voort uit de aanpassing van de financiering van het Geoloket, het structureel opnemen van een aanbestedingsbudget, en een structurele verhoging van de accountantskosten.

Het Geoloket wordt vanaf 2021 niet langer aangeboden als product in de PDC. De werkzaamheden voor het beschikbaar stellen van informatie met betrekking tot kaarten wordt vanaf nu structureel gerekend tot overhead en vanuit het uurtarief gefinancierd. De werkzaamheden worden uitgevoerd voor alle eigenaargemeenten. Deze verschuiving leidt tot € 50.630 hogere salarislasten bij overhead. De declarabele uren worden conform het UVP ingezet op andere taakvelden.

Periodiek is het nodig dat producten en diensten die de ODRU nodig heeft voor zijn bedrijfsvoering, conform regelgeving opnieuw worden aanbesteed. Dekking hiervoor werd voorheen gezocht in de incidentele baten. Door de structurele begrotingsruimte aan te spreken is het in de toekomst structureel geborgd dat hier gelden voor beschikbaar zijn. De ophoging betreft € 40.000, voor gemiddeld twee aanbestedingstrajecten per jaar.

In 2021 worden de accountantsdiensten opnieuw aanbesteed voor de accountantscontrole over 2021 en verder. Op basis van prijsstellingen en ervaringen van de afgelopen jaren, verhoogt de ODRU het structurele budget voor de accountantscontrole met € 10.000. Eventueel meerwerk is hierin meegenomen. Overige wijzigingen op de bestuurskosten brengen een besparing van € 15.000 mee op de structurele begroting. Waarmee de bestuurskosten per saldo met € 5.000 worden verlaagd.

Per saldo hebben de genoemde overige materiële wijzigingen een negatief effect van € 85.630 op de structurele begroting.

3.4 Doorschuiven kosten Omgevingswet en PFAS

Als gevolg van doorloop van het programma Omgevingswet verhoogt de ODRU het budget voor 2021 met € 205.007, te financieren uit de huidige bestemmingsreserve Omgevingswet. Daarnaast loopt in 2021 het project PFAS door, waarvoor resterende gelden uit de bestemmingsreserve PFAS worden aangewend. Dit betreft een ophoging van € 13.980. Deze posten hebben geen effect op het resultaat, daar zij worden gefinancierd vanuit de bestaande bestemmingsreserves. In de tabellen is de wijziging verwerkt in de kolom ‘UVP-uren 2021’.

3.5 Totaal te leveren uren begrotingswijziging

In tabel 2 zijn de totale begrote uren over 2021 opgenomen. Hierin is de DVO-uitbreiding van de gemeenten Rhenen verwerkt en zijn de voor 2021 extra taken vanuit de UVP´s opgenomen.

Akkoord voorzitter: Akkoord secretaris:

		Begrotingswijziging 2021				
Uur type / jaar	**Realisatie 2020**	**Begroting 2021**	**UVP uren 2021**	**Uitbreiding DVO RHE**	**Totaal BGW 2021**	**Bijgestelde begroting 2021**
DVO uren (G + T)	163.698	155.049	9.105	846	9.951	165.000
Project uren (P)	20.740	2.723	20.877	-	20.877	23.600
Totaal eigenaar gemeenten - (UVP)	**184.439**	**157.772**	**29.982**	**846**	**30.828**	**188.600**
Balans uren (B)	3.554	-	3.400	-	3.400	3.400
Aanvullende uren (A)	14.116	-	8.000		8.000	8.000
Totaal	**202.108**	**157.772**	**41.382**	**846**	**42.228**	**200.000**

TABEL 2:TOTAAL AF TE NEMEN UREN O.B.V. DE BIJGESTELDE BEGROTING 2021

Akkoord voorzitter:

Akkoord secretaris:

4. Bijgestelde Begroting 2021

In tabel 3 staat het overzicht van de bijgestelde begroting 2021. In totaal nemen de baten toe met een bedrag van € 4.011.500 en de lasten met € 4.168.000. De bijgestelde begroting is met een saldo van baten en lasten van € 0 budgettair neutraal. De wijzigingen in deze begroting zijn deels structureel en deels incidenteel van aard, zoals toegelicht. De BBV richtlijnen schrijven voor dat deze structurele en incidentele wijzigingen inzichtelijk worden gemaakt. Wij hebben hiervoor in bijlage 2 een tabel opgenomen met de wijzigingen die structureel dan wel een incidenteel effect hebben op de begroting. De structurele effecten worden ook verwerkt in de begroting 2022.

Lasten (in euro's)	Begroting 2021	Begrotings wijziging 2021	Bijgestelde begroting 2021
Directe personele lasten	11.894.500	431.500	**12.326.000**
Inhuur derden	40.000	3.570.000	**3.610.000**
Indirecte personele lasten	736.500	67.000	**803.500**
Bestuurskosten	91.000	-	**91.000**
Algemene kosten	1.250.000	289.500	**1.539.500**
Huisvestingskosten	670.000	-50.000	**620.000**
Kapitaallasten	361.000	-140.000	**221.000**
Diversen	5.000	-	**5.000**
Totaal lasten	**15.048.000**	**4.168.000**	**19.216.000**

Baten (in euro's)	Begroting 2021	Begrotings wijziging 2021	Bijgestelde begroting 2021
Directe personele baten	105.000	-	**105.000**
Baten eigenaar gemeenten UVP	14.988.500	3.251.500	**18.240.000**
Baten aanvullende opdrachten	-	760.000	**760.000**
Overige goederen en diensten	110.000	-	**110.000**
Huisvestingsbaten	1.000	-	**1.000**
Kapitaalbaten	-	-	**-**
Diversen	-	-	**-**
Totaal baten	**15.204.500**	**4.011.500**	**19.216.000**
saldo van baten en lasten	**156.500**	**-156.500**	**0**

Vervolg tabel op volgende pagina

Incidentele lasten Uitvoering Koers	109.600	205.007	**314.607**
Incidentele baten Uitvoering Koers	-	-	**-**
Incidentele lasten PFAS	-	13.980	**13.980**
Incidentele baten PFAS	-	-	**-**
Incidenteel saldo van baten en lasten	**-109.600**	**-218.987**	**-328.587**
Geraamd saldo van baten en lasten	**46.900**	**-375.487**	**-328.587**
Toevoeging aan reserve Omgevingswet	-	-	-
Onttrekking uit reserve Omgevingswet	109.600	205.007	314.607
Toevoeging aan reserve PFAS	-	-	-
Onttrekking uit reserve PFAS	-	13.980	13.980
Geraamd resultaat	**156.500**	**-156.500**	**0**

TABEL 3: BIJGESTELDE BEGROTING 2021

Akkoord voorzitter: Akkoord secretaris:

De ODRU is verplicht om conform het BBV een uitsplitsing naar uniforme taakvelden op te stellen. Deze programma's zijn zodanig in de begroting onderscheiden dat gemeenten de bijbehorende taken met baten en lasten kunnen aggregeren in hun eigen begroting.

In het gewijzigde BBV worden baten en lasten van overhead niet meer onder de afzonderlijke beleidsprogramma's geregistreerd, maar centraal onder een afzonderlijk taakveld. In deze begrotingswijziging zijn de wijzigingen ook vertaald naar deze programma's, conform de richtlijnen uit de notitie overhead van de Commissie BBV.

Wij onderkennen vier taakvelden waarin we de baten en lasten kunnen verdelen. Dit zijn:

- Volksgezondheid & Milieu (V&M); hieronder vallen alle taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving op het gebied van milieu en de adviestaken
- Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Stedelijke Vernieuwing (VHROSV); hieronder vallen alle bouwtaken en advisering op het gebied van RO
- Onderwijs; hieronder vallen de taken op het gebied van Natuur- en Milieu Educatie (NDC)
- Overhead; hieronder vallen de werkzaamheden en lasten met betrekking tot de overhead. In 2021 vormen de ontwikkeling van de koers, en de voorbereiding/implementatie van de omgevingswet een belangrijk onderdeel van de overheadkosten.

Per programma is de wijziging op de begroting opgenomen in bijlage 3. Het totaaloverzicht van de bijgestelde begroting is als volgt.

Overzicht van baten en lasten bijgestelde begroting 2021 (per programma in euro's)	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
V&M (Milieu taken)	14.872.909	9.918.900	4.954.009
VHROSV (Bouwen en RO)	3.461.859	2.323.834	1.138.025
Onderwijs (Natuur- en Milieu Educatie)	881.233	843.766	37.467
Overhead	-	6.453.087	-6.453.087
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Onvoorzien	-	5.000	-5.000
Geraamd saldo van baten en lasten	**19.216.000**	**19.544.587**	**-328.587**
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves per programma	-	-	328.587
Geraamd resultaat			**0**

* INCLUSIEF LASTEN UITVOERING KOERS

TABEL 4: BIJGESTELDE BEGROTING PER PROGRAMMA

Balans

Deze begrotingswijziging heeft een verandering in de balans tot gevolg. In bijlage 4 is de geprognosticeerde balans op basis van de bijgestelde begroting 2021 weergegeven. De voorgeschreven kengetallen zijn ook in bijlage 4 opgenomen.

Akkoord voorzitter: Akkoord secretaris:

BIJLAGE 1. Bijgesteld formatie overzicht Formatieoverzicht 2021

De totale formatie stijgt van 147,68 fte naar 148,95 fte. De wijziging komt voort uit de DVO-uitbreiding door de gemeente Rhenen en de verschuiving van het Geoloket van uitvoering naar overhead. Dit laatste leidt tot een verhoging van het formatieoverzicht, doordat de declarabele uren op andere taakvelden worden ingezet.

Formatieoverzicht BGW 2021 (in fte's)	**Vastgestelde formatie** (01-01-2021)	**BGW 2021**	**Totale formatie 2021**
Directie en controller	6,40	-	6,40
Totaal managementteam	**6,40**	**-**	**6,40**
Bestuursondersteuning	3,22	-	3,22
Human Resources	2,56	-	2,56
Communicatie	1,50	-	1,50
Planning & Control	3,89	-	3,89
Bedrijfsbureau	20,89	-	20,89
Bedrijfsbureau – uitvoering	-6,75	0,65	-6,10
Totaal Staf en ondersteuning	**25,31**	**0,65**	**25,96**
Relatiemanagement	2,85	-	2,85
Integraal Toezicht & Handhaving	36,80	0,40	37,20
Beleid & Vergunningen	40,89	0,52	41,41
Expertise & Advies	28,68	0,35	29,03
Bedrijfsbureau – uitvoering	6,75	-0,65	6,10
Totaal Uitvoering	**115,97**	**0,62**	**116,59**
Totaal ODRU	**147,68**	**1,27**	**148,95**

Akkoord voorzitter:

Akkoord secretaris:

BIJLAGE 2. Structurele en incidentele effecten op tweede begrotingswijziging

In de begrotingswijziging doen zich structurele en incidentele wijzigingen voor. De structurele wijzigingen hebben ook effect op de meerjarenbegroting en worden als zodanig verwerkt in de begroting 2022 en de jaren daarna. Met de structurele wijziging worden de baten en lasten bedoeld die voor onbepaalde tijd effect hebben op de begroting. Een wijziging met een eindigend karakter wordt als incidenteel aangemerkt. In onderstaande tabel is de begrotingswijziging vertaald naar de structurele en incidentele wijzigingen.

Structureel	Begroting 2021	Begrotings wijziging 2021	Bijgestelde begroting 2021
Totaal Lasten	15.048.000	166.000	**15.214.000**
Totaal Baten	15.204.500	80.370	**15.284.870**
Structureel saldo van baten en lasten	**156.500**	**-85.630**	**70.870**

Incidenteel	Begroting 2021	Begrotings wijziging 2021	Bijgestelde begroting 2021
Totaal lasten	-	4.002.000	**4.002.000**
Totaal baten	-	3.931.130	**3.931.130**
Incidenteel saldo van baten en lasten	**-**	**-70.870**	**-70.870**
Incidentele lasten Uitvoering koers	-109.600	-205.007	**-314.607**
Incidentele lasten PFAS	-	-13.980	**-13.980**
Geraamd saldo van baten en lasten	**46.900**	**-375.487**	**-328.587**
Toevoeging aan reserve Omgevingswet	-	-	-
Onttrekking uit reserve Omgevingswet	109.600	205.007	314.607
Toevoeging aan reserve PFAS	-	-	-
Onttrekking uit reserve PFAS	-	13.980	13.980
Geraamd resultaat	**156.500**	**-156.500**	**0**

De afspraken met de gemeenten over de UVP's 2021 (§3.1), zijn volledig incidenteel van aard. De aanpassingen van de DVO's en formatie aanpassingen zijn structureel van aard (§3.2). Ook de overige materiële wijzigingen die zijn opgenomen hebben een structureel karakter (§3.3).

Akkoord voorzitter: Akkoord secretaris:

BIJLAGE 3. Begrotingswijziging 2021 per programma

	V&M (Milieu taken)		
Lasten (in euro's)	**Begroting 2021**	**Begrotingswijziging 2021**	**Bijgestelde begroting 2021**
Directe personeelskosten	7.130.000	57.667	**7.187.667**
Inhuur derden	-	2.342.033	**2.342.033**
Indirecte personele lasten	332.200	57.000	**389.200**
Bestuurskosten	-	-	**-**
Algemene kosten	-	-	**-**
Huisvestingskosten	-	-	**-**
Kapitaallasten	-	-	**-**
Diversen	-	-	**-**
Totaal lasten	**7.462.200**	**2.456.700**	**9.918.900**

Baten (in euro's)	**Begroting 2021**	**Begrotingswijziging 2021**	**Bijgestelde begroting 2021**
Directe personele baten	105.000	-	**105.000**
Baten eigenaar gemeenten UVP	11.676.500	2.281.529	**13.958.029**
Baten aanvullende opdrachten	-	749.880	**749.880**
Overige goederen en diensten	60.000	-	**60.000**
Huisvestingsbaten	-	-	**-**
Kapitaalbaten	-	-	**-**
Diversen	-	-	**-**
Totaal baten	**11.841.500**	**3.031.409**	**14.872.909**
Structureel saldo van baten en lasten	**4.379.300**	**574.709**	**4.954.009**
Incidentele lasten Uitvoering Koers			**-**
Incidentele baten Uitvoering Koers			**-**
Incidentele lasten PFAS			**-**
Incidentele baten PFAS			**-**
Incidenteel saldo van baten en lasten	-	-	**-**
Geraamde saldo van baten en lasten	**4.379.300**	**574.709**	**4.954.009**
Toevoeging aan reserve Omgevingswet	-	-	-
Onttrekking uit reserve Omgevingswet	-	-	-
Toevoeging aan reserve PFAS	-	-	-
Onttrekking uit reserve PFAS	-	-	-
Geraamd gerealiseerd resultaat	**4.379.300**	**574.709**	**4.954.009**

Akkoord voorzitter: Akkoord secretaris:

	VHROSV (Bouwen & RO)		
Lasten (in euro's)	**Begroting 2021**	**Begrotingswijziging 2021**	**Bijgestelde begroting 2021**
Directe personeelskosten	1.574.500	82.392	**1.656.892**
Inhuur derden	-	616.442	**616.442**
Indirecte personele lasten	67.500	-17.000	**50.500**
Bestuurskosten	-	-	**-**
Algemene kosten	-	-	**-**
Huisvestingskosten	-	-	**-**
Kapitaallasten	-	-	**-**
Diversen	-	-	**-**
Totaal lasten	**1.642.000**	**681.834**	**2.323.834**

Baten (in euro's)	**Begroting 2021**	**Begrotingswijziging 2021**	**Bijgestelde begroting 2021**
Directe personele baten	-	-	**-**
Baten eigenaar gemeenten UVP	2.648.500	813.359	**3.461.859**
Baten aanvullende opdrachten	-	-	**-**
Overige goederen en diensten	-	-	**-**
Huisvestingsbaten	-	-	**-**
Kapitaalbaten	-	-	**-**
Diversen	-	-	**-**
Totaal baten	**2.648.500**	**813.359**	**3.461.859**
Structureel saldo van baten en lasten	**1.006.500**	**131.525**	**1.138.025**

Incidentele lasten Uitvoering Koers	**-**	**-**	**-**
Incidentele baten Uitvoering Koers	**-**	**-**	**-**
Incidentele lasten PFAS	**-**	**-**	**-**
Incidentele baten PFAS	**-**	**-**	**-**
Incidenteel saldo van baten en lasten	**-**	**-**	**-**

Geraamde saldo van baten en lasten	**1.006.500**	**131.525**	**1.138.025**
Toevoeging aan reserve Omgevingswet	-	-	-
Onttrekking uit reserve Omgevingswet	-	-	-
Toevoeging aan reserve PFAS	-	-	-
Onttrekking uit reserve PFAS	-	-	-
Geraamd gerealiseerd resultaat	**1.006.500**	**131.525**	**1.138.025**

Akkoord voorzitter: Akkoord secretaris:

	Onderwijs (NDC)		
Lasten (in euro's)	**Begroting 2021**	**Begrotingswijziging 2021**	**Bijgestelde begroting 2021**
Directe personeelskosten	458.500	106.441	**564.941**
Inhuur derden	-	126.525	**126.525**
Indirecte personele lasten	29.800	-5.500	**24.300**
Bestuurskosten	-	-	**-**
Algemene kosten	67.000	2.500	**69.500**
Huisvestingskosten	58.500	-	**58.500**
Kapitaallasten	5.000	-5.000	**-**
Diversen	-	-	**-**
Totaal lasten	**618.800**	**224.966**	**843.766**

Baten (in euro's)	**Begroting 2021**	**Begrotingswijziging 2021**	**Bijgestelde begroting 2021**
Directe personele baten	-	-	**-**
Baten eigenaar gemeenten UVP	663.500	156.613	**820.113**
Baten aanvullende opdrachten	-	10.120	**10.120**
Overige goederen en diensten	50.000	-	**50.000**
Huisvestingsbaten	1.000	-	**1.000**
Kapitaalbaten	-	-	**-**
Diversen	-	-	**-**
Totaal baten	**714.500**	**166.733**	**881.233**
Structureel saldo van baten en lasten	**95.700**	**-58.233**	**37.467**
Incidentele lasten Uitvoering Koers	**-**	**-**	**-**
Incidentele baten Uitvoering Koers	**-**	**-**	**-**
Incidentele lasten PFAS	**-**	**-**	**-**
Incidentele baten PFAS	**-**	**-**	**-**
Incidenteel saldo van baten en lasten	**-**	**-**	**-**
Geraamde saldo van baten en lasten	**95.700**	**-58.233**	**37.467**
Toevoeging aan reserve Omgevingswet	-	-	-
Onttrekking uit reserve Omgevingswet	-	-	-
Toevoeging aan reserve PFAS	-	-	-
Onttrekking uit reserve PFAS	-	-	-
Geraamd gerealiseerd resultaat	**95.700**	**-58.233**	**37.467**

Akkoord voorzitter: Akkoord secretaris:

	Overhead		
Lasten (in euro's)	**Begroting 2021**	**Begrotingswijziging 2021**	**Bijgestelde begroting 2021**
Directe personeelskosten	2.731.500	185.000	**2.916.500**
Inhuur derden	40.000	485.000	**525.000**
Indirecte personele lasten	307.000	32.500	**339.500**
Bestuurskosten	91.000	-	**91.000**
Algemene kosten	1.183.000	287.000	**1.470.000**
Huisvestingskosten	611.500	-50.000	**561.500**
Kapitaallasten	356.000	-135.000	**221.000**
Diversen	5.000	-	**5.000**
Totaal lasten	**5.325.000**	**804.500**	**6.129.500**

Baten (in euro's)	**Begroting 2021**	**Begrotingswijziging 2021**	**Bijgestelde begroting 2021**
Directe personele baten	-	-	**-**
Baten eigenaar gemeenten UVP	-	-	**-**
Baten aanvullende opdrachten	-	-	**-**
Overige goederen en diensten	-	-	**-**
Huisvestingsbaten	-	-	**-**
Kapitaalbaten	-	-	**-**
Diversen	-	-	**-**
Totaal baten	**-**	**-**	**-**
Structureel saldo van baten en lasten	**-5.325.000**	**-804.500**	**-6.129.500**
Incidentele lasten Uitvoering Koers	109.600	205.007	314.607
Incidentele baten Uitvoering Koers	-	-	**-**
Incidentele lasten PFAS	-	13.980	13.980
Incidentele baten PFAS	-	-	**-**
Incidenteel saldo van baten en lasten	**-109.600**	**-218.987**	**-328.587**
Geraamde saldo van baten en lasten	**-5.434.600**	**-1.023.487**	**-6.458.087**
Toevoeging aan reserve Omgevingswet	-	-	**-**
Onttrekking uit reserve Omgevingswet	109.600	205.007	314.607
Toevoeging aan reserve PFAS	-	-	**-**
Onttrekking uit reserve PFAS	-	13.980	**13.980**
Geraamd gerealiseerd resultaat	**-5.325.000**	**-804.500**	**-6.129.500**

Akkoord voorzitter:

Akkoord secretaris:

BIJLAGE 4. Geprognosticeerde balans en kengetallen

Kengetallen	Realisatie 2020	Begroting 2021	Bijgestelde Begroting 2021
Netto schuldquote	-6,28%	-1,81%	-1,90%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-6,28%	-1,81%	-1,90%
Solvabiliteitsratio	12,83%	10,16%	7,99%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	-0,53%	1,03%	0,37%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Balans - Activa (in euro's)	Balans 2020	Balans 2021 (begroting)	Balans 2021 (na bgw)
Vaste activa			
Materiele vaste activa			
- Investeringen met een economisch nut:			
- Verbouwingen	17.500	12.500	12.500
- Apparaten /installaties	431.720	771.843	616.979
	449.220	**784.343**	**629.479**
Vlottende activa			
Uitzetting rente looptijd < 1jaar			
- Vorderingen publiekrechtelijke lichamen	4.052.015	3.500.000	4.200.000
- Vorderingen Overige instanties	29.020	20.000	29.000
- Uitzetting in 's Rijk's schatkist	4.127.899	3.731.696	3.558.398
	8.208.935	**7.251.696**	**7.778.398**
Liquide middelen			
- Kassaldo	825	1.200	1.000
- Banksaldo	250.557	250.000	250.000
	251.382	**251.200**	**251.000**
Overlopende activa			
- Overige nog te ontvangen bedragen, en vooruitbetaalde bedragen die ten lasten van volgende begrotingsjaren komen	**111.814**	**175.000**	**140.000**
Totaal Activa	**9.021.351**	**8.462.239**	**8.807.877**

Akkoord voorzitter: Akkoord secretaris:

Balans - Passiva (in euro's)	Balans 2020	Balans 2021 (begroting)	Balans 2021 (na bgw)
Vaste Passiva			
Eigen vermogen			
Reserves			
- Algemene reserve	703.429	703.429	703.429
- Bestemmingsreserve Omgevingswet	314.617	-	-
- Bestemmingsreserve PFAS	13.980	-	-
Saldo rekening			
- Gerealiseerde resultaat	125.764	156.500	-
	1.157.790	**859.929**	**703.429**
Voorzieningen			
- Voorziening boventalligen	476.535	199.310	291.170
	476.535	**199.310**	**291.170**
Vlottende passiva			
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd <1jr			
- Rekening courant BNG	-	-	-
- Crediteuren	908.015	1.350.000	1.250.000
- Belastingen (BTW) en Premies	1.203.575	1.000.000	1.300.000
	2.111.590	**2.350.000**	**2.550.000**
Overlopende passiva			
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	363.783	200.000	360.000
- De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	4.837.062	4.800.000	4.850.000
- Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen (huurkorting)	74.591	53.000	53.278
	5.275.436	**5.053.000**	**5.263.278**
Totaal Passiva	**9.021.351**	**8.462.239**	**8.807.877**

Akkoord voorzitter: Akkoord secretaris:

BIJLAGE 5. Verloop bestemmingsreserve Uitvoering Koers 2015-2022

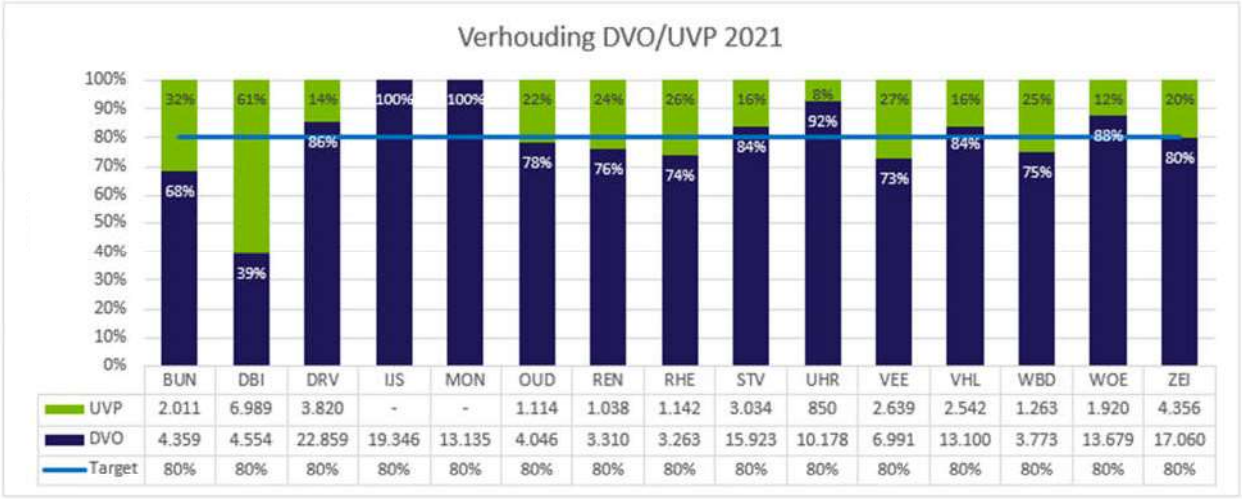
In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de verloop van de bestemmingsreserve Uitvoering Koers. De verwachte kosten in 2021 bedragen 314.607. Dit is 133.124 hoger dan de begroting 2021, als gevolg van delen van het programma die zijn doorgeschoven van 2020 naar 2021. In 2021 wordt de bestemmingsreserve volledig benut en komt het programma ten einde. De Omgevingswet is vanaf 2022 belegd binnen de lijn.

Bestemmingsreserve Omgevingswet	beschikbare middelen	kosten programma	saldo reserve
2017			**0**
Resultaat 2016	738.534	-	
Kosten 2017	-	497.132	
2018			**241.402**
Bestemming resultaat 2017	238.127	-	
Kosten 2018	-	587.684	
Bijdrage gemeenten 2018	442.250	-	
2019			**334.095**
Kosten 2019	-	379.283	
Bestemming resultaat 2018	106.927	-	
2020			**61.738**
Kosten 2020	-	235.863	
Bestemming resultaat 2019	191.601	-	
Bijdrage gemeenten 2020	297.131	-	
2021			**314.607**
Kosten 2021	-	314.607	
2022			**0**
Totaal	**2.014.570**	**2.014.570**	

Akkoord voorzitter: Akkoord secretaris:

BIJLAGE 6. Overzicht DVO / UVP verhouding per gemeente

In onderstaande grafiek is de verhouding tussen het UVP en het DVO opgenomen. Het DVO staat gelijk aan de basis begroting van de ODRU en de extra afgenomen uren in het UVP zijn verwerkt in deze tweede begrotingswijziging. De UVP's zijn binnen de gemeenten afgestemd en passen binnen hun kaders van de begroting. De extra omzet die het geeft voor de ODRU moeten wij conform de rechtmatigheid ook verwerken in onze begroting en daarvoor is deze begrotingswijzing opgesteld.



	BUN	DBI	DRV	IJS	MON	OUD	REN	RHE	STV	UHR	VEE	VHL	WBD	WOE	ZEI
UVP	2.011	6.989	3.820	-	-	1.114	1.038	1.142	3.034	850	2.639	2.542	1.263	1.920	4.356
DVO	4.359	4.554	22.859	19.346	13.135	4.046	3.310	3.263	15.923	10.178	6.991	13.100	3.773	13.679	17.060
Target	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%

NB: De UVP's van de gemeenten De Bilt, De Ronde Venen, Oudewater, Renswoude, Rhenen, Veenendaal, Wijk bij Duurstede en Woerden waren vastgesteld ten tijde van het opstellen van de begrotingswijziging (begin maart). De aantallen uren in bovenstaande grafiek voor de overige gemeenten zijn gebaseerd op de definitief verzonden UVP's en voor de gemeenten IJsselstein en Montfoort op basis van de DVO's per begin maart 2021.

NB2: Conform de begrotingssystematiek hebben wij in deze begrotingswijziging niet alle in bovenstaande tabel vermelde uren opgenomen in de omzet, omdat we op basis van historisch inzicht weten dat niet alle uren worden gerealiseerd. We hanteren hiermee het voorzichtigheidsprincipe. Van de uren die extra bovenop het UVP zijn afgenomen, is 90% verwerkt in de begroting.

Akkoord voorzitter: Akkoord secretaris: