

**Eerste wijziging van de begroting 2020-2023
14 oktober 2019**

Aan de leden van de raad,

Het college van burgemeester en wethouders stelt u voor op grond van 147 lid 2 gw te besluiten tot het aanpassen van de begroting 2020 door:

- 1) de deelnemersbijdrage aan de DG&J, onderdeel Jeugdzorg verhogen met € 545.000
- 2) de inkomsten uit de algemene uitkering gemeentefonds te verhogen met € 1.094.000
- 3) een batige stelpost "nog te ontvangen rijksbijdrage sociaal domein" op te nemen van € 1.425.000
- 4) de baten te verhogen met € 5.000 en de lasten te verlagen met € 1.696.000 conform de bijgevoegde "A-lijst"
- 5) de meerjarige consequenties te verwerken conform de onderstaande tabel "Totaaloverzicht financiën":

Totaaloverzicht financiën	2020	2021	2022	2023
Structureel begrotingssaldo prim. Begroting Zwijndrecht	-3.981	-4.377	-3.880	-3.639
Effect omdenknotitie jeugd (SOJ) 2020-2023	-545	-18	477	477
Effect Septembercirculaire Rijk	1.094	1.824	2.002	1.902
Effect alsnog verwerken besluit 2018-15218	0	0	-250	-250
Structureel saldo na ontwikkelingen	-3.432	-2.571	-1.651	-1.510
Stelpost nog te ontvangen rijksbijdrage sociaal domein	1.425	898	403	403
Maatregelen A-lijst	1.701	1.831	1.786	1.791
Structureel saldo na eerste begrotingswijziging	-306	158	538	684
Incidentele dekking en uitgaven in de primaire begroting	1006	714	-333	0
Begrotingssaldo 2020-2023 na eerste begrotingswijziging	700	872	205	684

(x € 1.000)

De secretaris,

De burgemeester,

Aldus besloten in de openbare raadsvergadering van

De griffier,

De voorzitter,

portefeuillehouder: Jansen, T.
 informatie: Alain Sterk
 telefoon: 078 770 37 38
 e-mail: ad.sterk@zwijndrecht.nl
 bijlagen:
 ter inzage:

Toelichting

Inleiding

De gemeente heeft een groot aantal taken op grond van de gemeentewet en andere wetgeving. Ze dient jaarlijks een begroting op te stellen en deze moet een sluitend geheel van baten en lasten laten zien. Sinds 2015 zijn de verantwoordelijkheden in het sociaal domein op grond van de Wet maatschappelijke ondersteuning, de Jeugdwet en de Participatiewet overgeheveld. Het Rijk heeft daarbij wel bindende voorschriften over de uitvoering van deze gemeentelijke taken opgesteld.

Uit onze begroting van 2020 blijkt dat de kosten voor de uitvoering van de gemeentelijke taken de komende jaren stijgen. Om te voldoen aan de verplichting tot een gezond financieel beheer zijn bezuinigingen noodzakelijk. Met deze "Eerste wijziging van de begroting" doet het college hiervoor een voorstel aan de gemeenteraad.

Het blijkt dat een aanzienlijk deel van die stijgende uitgaven voort komen uit de gemeentelijke taken en diensten in het sociaal domein.

Tegenover deze kostenontwikkeling staat een kleinere stijging van inkomsten via de algemene uitkering van de rijksoverheid. Voor een deel kan de gemeente deze kosten niet beïnvloeden. Dat is het gevolg van het verplichte kader voor uitvoering van deze gemeentelijke taken. Dit betekent dat dekking uit andere gemeentelijk beleidsterreinen zou moeten worden gevonden. In de Kadernota 2020-2023 heeft de gemeenteraad als uitgangspunt vastgelegd dat voor deze stijgende kosten voor zover ze niet gedekt worden door inkomsten uit het Rijk, geen aanvullende dekking wordt gezocht.

Tenslotte is in deze Eerste wijziging nog een correctie opgenomen. Op 11 december 2018 heeft de gemeenteraad het Integraal Onderwijshuisvestingsprogramma (IHP) 2019 (raadsvoorstel 2018-15218) vastgesteld. De financiële gevolgen van deze besluitvorming zijn per abuis niet verwerkt. Dit wordt nu alsnog rechtgezet, met een negatief gevolg in de begrotingsjaren 2022 en 2023 voor 250 duizend euro per jaar.

Eerder genomen besluiten (met datum en nummer)

11 december 2018 (2018-15218)

De gemeenteraad heeft bij vaststelling van het IHP 2019 bepaald dat de begroting conform dit plan dient te worden aangepast.

9 juli 2019 (2019-15591)

De gemeenteraad heeft de Kadernota 2020-2023 vastgesteld

Beoogd op 12 november 2019 (2019-15717)

De gemeenteraad zal in dezelfde raadsvergadering de primaire Begroting 2020-2023 vaststellen

Beoogd resultaat

Het vaststellen van de "Eerste wijziging op de begroting 2020-2023" van de gemeente Zwijndrecht. Daarmee kan de gewijzigde begroting tijdig worden ingediend bij de financieel toezichthouder, de provincie Zuid-Holland.

Argumenten (30 secondenregel)

- Op grond van artikel 189 van de Gemeentewet dient de begroting "structureel en reëel in evenwicht" te zijn.
- Uit de primaire begroting (2019-15717) blijkt dat uit de verwachte ontwikkeling van kosten en uitgaven niet in evenwicht is.
- Om de begroting structureel en reëel in evenwicht te brengen zijn ombuigingen noodzakelijk (zie bijlage "lijst A").
- Een belangrijk deel van de kostenontwikkeling wordt veroorzaakt door het effect van landelijk beleid in het sociaal domein, waarvoor door de rijksoverheid onvoldoende aanvullende middelen beschikbaar worden gesteld. Conform het besluit van de gemeenteraad bij de Kadernota 2020-2023 heeft het college hiervoor geen dekking uit bezuinigingen voorgesteld.

De begrotingswijziging bevat tevens:

- a) aanpassing begroting aan de Algemene Uitkering van de rijksoverheid aan de gemeente (op basis van de septembercirculaire),
- b) de veranderde bijdrage Jeugdwet als gevolg van de Omdenknotitie jeugd
- c) de eerder niet verwerkte kosten op basis van besluitvorming bij het vaststellen van het onderwijshuisvestingsplan 2019.

Kantttekeningen/risico's

Stelpost 'nog te ontvangen rijksbijdrage voor het sociaal domein'

Nu in de begroting wel alle te verwachten uitgaven in het sociaal domein zijn opgenomen, maar er onvoldoende inkomsten zijn, is er feitelijk onvoldoende dekking. De gemeente Zwijndrecht stelt zich op het standpunt dat de rijksoverheid deze aanvullende middelen beschikbaar zou moeten stellen via de Algemene Uitkering. Om die reden is er in de begroting een verwachte bate opgenomen, zijnde 'te verwachten rijksbijdrage sociaal domein'. Het risico is dat de provincie dit niet accepteert.

Mogelijk negatief oordeel van de provincie over begrotingen van gemeenschappelijke regelingen.

In de begroting van de gr'en zijn de kosten opgenomen die naar verwachting noodzakelijk zijn voor de uitvoering van de gemeentelijke taken in het sociaal domein. Het gaat om de Gemeenschappelijke Regeling Drechtsteden en de Gemeenschappelijke Regeling Dienst Gezondheid & Jeugd.

De begrotingen van beide diensten worden ook ter goedkeuring voorgelegd aan de provincie. Wanneer de provincie deze begroting(en) niet goedkeurt, kan dit gevolgen hebben voor de gemeentelijke bijdrage(n). Ten aanzien van beide begrotingen is dit niet ondenkbaar.

Bovenstaande twee risico's kunnen leiden tot preventief provinciaal toezicht op de gemeentelijke begroting.

(Extern) draagvlak

Het college heeft de uitgangspunten die de gemeenteraad in de Kadernota 2020 heeft meegegeven in dezelfde lijn voortgezet. Daarnaast heeft het college in samenspraak met de ambtelijke organisatie een brede verkenning naar mogelijke bezuinigingen gedaan. Die verkenning (zie bijlage Lijst A) is beoordeeld op een drietal uitgangspunten:

1. Een negatief effect op de lasten voor inwoners, alsmede op de (instandhouding van de) belangrijkste voorzieningen dient te worden voorkomen;
2. Een direct negatief effect van de betreffende maatregel op de realisatie van het raadsprogramma dient te worden voorkomen;
3. De negatieve overige neveneffecten zijn eveneens meegewogen.

Vooralsnog heeft dit geleid tot een voorstel waarin geen negatieve gevolgen zitten voor gemeentelijke voorzieningen of ondersteuning aan derden.

Duurzaamheid

Het raadsprogramma 2019-2022 en de Kadernota 2020 zijn het kader geweest om specifiek te letten op reeds uitgezette duurzame ontwikkelingen en investeringen in verduurzaming. Bezuinigingen op investeringen in verduurzaming zouden immers op termijn tot nieuwe of hogere kosten leiden.

Aanpak/uitvoering/evaluatie

Op basis van reeds genoemde uitgangspunten zijn mogelijke bezuinigingen geïnventariseerd (de A-lijst) en vervolgens gewaardeerd op de drie beschreven effecten van

beoogde maatregelen. De interventies zijn hiertoe besproken in de diverse portefeuille-overleggen.

Gemeenteraad en college hebben er gezamenlijk voor gekozen geen aanvullende dekking te zoeken voor de toenemende, niet door het Rijk gedekte, kosten in het sociaal domein. Het college stelt voor dit standpunt te verwerken door middel van een stelpost voor die inkomsten die de gemeente Zwijndrecht nog van de rijksoverheid verwacht. Daarmee wordt de problematiek rondom het niet gedekte deel van de gemeentelijke uitgaven, het meest nadrukkelijk naar voren gebracht.

Op 11 december 2018 heeft de gemeenteraad het IHP 2019 (raadsvoorstel 2018-15218) vastgesteld. Bij de voorbereidingen voor deze eerste begrotingswijziging is gebleken dat de financiële gevolgen van de besluitvorming niet zijn verwerkt in een begrotingswijziging. Deze omissie is nu alsnog rechtgezet, met een negatief gevolg in de begrotingsjaren 2022 en 2023. Vanaf 2022 draagt de gemeente de kapitaalslasten voor de investeringen in de schoolgebouwen van de Dolfijn (locatie Laurensvliet) en Hellenbroekschool (€ 250.000,— per jaar).

Communicatie/publicatie

De publieke communicatie over de eerste begrotingswijziging wordt opgepakt in aanvulling op de communicatie rondom de primaire begroting. In een aantal publicaties zal in beeld en in woord de financiële situatie van de gemeente worden toegelicht.

Naast de publieke communicatie zal het traject van overleg en afstemming met omliggende gemeenten en de provincie worden voortgezet. Naar aanleiding van de standpuntbepaling in de Kadernota 2020 is dit traject reeds gestart. In het bijzonder met de provinciaal toezichthouder zal de besluitvorming rondom de begroting en de eerste begrotingswijziging nadrukkelijk geïntensiveerd worden.

Personeel/organisatie/SCD

Niet van toepassing.

Financiën

In de teksten hierboven zijn de overwegingen ten aanzien van inhoud en financiën weergegeven. In tabelvorm leiden de voorgestelde besluiten tot het navolgende meerjarenbeeld:

Repressief toezicht: 2021-2023 structureel en reëel sluitend				
	2020	2021	2022	2023
Totaaloverzicht financiën				
Structureel begrotingssaldo prim. Begroting Zwijndrecht	-3.981	-4.377	-3.880	-3.639
Effect omdenknotitie jeugd (SOJ) 2020-2023	-545	-18	477	477
Effect Septembercirculaire Rijk	1.094	1.824	2.002	1.902
Effect alsnog verwerken besluit 2018-15218	0	0	-250	-250
Structureel saldo na ontwikkelingen	-3.432	-2.571	-1.651	-1.510
Stelpost nog te ontvangen rijksbijdrage sociaal domein	1.425	898	403	403
Maatregelen A-lijst	1.701	1.831	1.786	1.791
Structureel saldo na eerste begrotingswijziging	-306	158	538	684
Incidentele dekking en uitgaven in de primaire begroting	1006	714	-333	0
Begrotingssaldo 2020-2023 na eerste begrotingswijziging	700	872	205	684

(x € 1.000)

Het kader voor repressief toezicht vanuit de provincie voor Zwijndrecht is een structureel en reëel sluitende begroting voor de jaren 2021-2023. Dit kader vloeit voort uit eerdere tekortbegrotingen, waar met de begroting 2020 en deze Eerste begrotingswijziging invulling aan wordt gegeven.

BIJLAGE 1: A-lijst

NR	Voorstel	Maatschappelijk effect	Bijdrage aan raadsprogramma	Neveneffecten	2020	2021	2022	2023
1	Onderbesteding brede school inboeken	laag	laag	laag	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
2	Onderbesteding Thuisbegeleiding inboeken	laag	laag	laag	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
3	Beheer en onderhoud blusvoorzieningen langs spoor	laag	laag	laag	€ 19.200	€ 19.200	€ 19.200	€ 19.200
4	Weesfietsenbeleid verlagen uitgaven	laag	laag	laag	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
5	Beheer en onderhoud buitenruimte (o.a. wegen) budget verlagen	laag	gemiddeld	laag	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
6	Investerings speelplaatsen jaarschijf 2022 schrappen	gemiddeld	laag	laag	€ -	€ -	€ -	€ 25.000
7	Wijzigen methode van dekking educatief plein	laag	laag	laag	€ 121.800	€ 121.800	€ 121.800	€ 121.800
8	Vernieuwen nota waarderen en afschrijven	laag	laag	laag	€ 325.000	€ 345.000	€ 300.000	€ 280.000
9	Panden leegstandbeheer - pand de Toorts	laag	laag	laag	€ -	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000
10	Onderhoudsbudget openbare verlichting naar beneden bijstellen	laag	gemiddeld	laag	€ -	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000
11	Verlagen post onvoorzien	laag	laag	laag	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
12	niet geraamde inkomsten Dwangbevel/Aanmaning	laag	laag	laag	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
13	Teruggave onderbesteding SCD	laag	laag	laag	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000
14	Peuteropvang onderbrengen bij OAB	gemiddeld	gemiddeld	hoog	€ 330.000	€ 330.000	€ 330.000	€ 330.000
15	Stelpost onderuitputting opnemen	laag	laag	laag	€ 700.000	€ 700.000	€ 700.000	€ 700.000
Totaaleffect op structureel begrotingsaldo					€ 1.701.000	€ 1.831.000	€ 1.786.000	€ 1.791.000

Toelichting per voorstel A-lijst:

NR	Naam	Toelichting
1	Onderbesteding brede school inboeken	Er is sprake van een onderbesteding. Dit kan worden ingeboekt in de wetenschap dat dit budget werd ingezet voor activiteiten.
2	Onderbesteding Thuisbegeleiding inboeken	Er is sprake van een onderbesteding die zonder gevolgen kan worden ingeboekt
3	Beheer en onderhoud blusvoorzieningen langs spoor	In het verleden is een afspraak gemaakt tussen de burgemeesters van Dordrecht en Zwijndrecht, en de Veiligheidsregio (Brandweer) dat vanaf 2020 het beheer en onderhoud van de blusvoorzieningen langs het spoor (Spoorzone) door de gemeenten worden overgenomen. Daardoor is een budget van € 19.200,- gereserveerd vanaf 2020 voor deze activiteit. Vorige jaar gaf de Veiligheidsregio aan dat zij voldoende budget hebben voor deze activiteit. Daarom blijft het beheer en onderhoud van deze activiteit bij de Veiligheidsregio tot 2040. Dit houdt in dat de gereserveerde budget van de gemeente niet meer noodzakelijk tot 2040.
4	Weesfietsenbeleid verlagen uitgaven	Het huidige budget is €30.000. De afgelopen jaren is gebleken dat een budget van € 15.000 toereikend is. Dit overschot wordt mede veroorzaakt doordat de fietsen in leegstaand gemeentelijk vastgoed opgeslagen kunnen worden tegen minimale (huur)kosten.
5	Beheer en onderhoud buitenruimte (o.a. wegen) budget verlagen	In de voorliggende periode hebben wij in de integrale projecten mede grootschalig ingezet op het vervangen van onze (asfalt)verhardingen. Door deze aanpak verschuift gedeeltelijk de noodzaak tot het preventief en correctief onderhoud van deze verhardingen. Op dit ogenblik is de berekende onderhoudsbehoefte € 50.000,- lager dan het ter beschikking staande onderhoudsbudget. In het 1e kwartaal van 2020 vinden de periodieke asfalt inspectie, herijking van de IP weer plaats. Dan wordt vastgesteld in hoeverre het dan ter beschikking staande onderhoudsbudget overeenstemt met de benodigde (financiële) onderhoudsbehoefte voor de periode 2021/2024. Voorgesteld wordt om € 50.000,- per jaar te bezuinigen. Dit heeft geen negatieve gevolgen voor het onderhoud van geluidsarm asfalt. Indien het IP gehandhaafd blijft en er verder geen bezuinigingen plaatsvinden kan dit bedrag vanaf 2023 oplopen naar € 250.000,-. Dan is het wegen areaal op orde (vernieuwd en/of recent onderhouden) waardoor de beheers en onderhoudskosten incidenteel ten beneden kunnen worden bijgesteld.
6	Investerings speelplaatsen jaarschijf 2022 schrappen	Door de investeringen vanaf 2022 met €230.000 te verlagen kunnen de uitgaven worden verlaagd. Bij 12 jaar afschrijvingstermijn circa €20.000 lagere afschrijvingen. Rentelasten circa €5.000 lager. Tezamen lagere lasten van circa €25.000. De speelplekken die echt vervangen moeten worden kunnen worden vervangen, maar voor een aantal speelplekken zal dit betekenen dat deze langer mee moeten en pas op een later moment vervangen zullen worden (weinig risico).
7	Wijzigen methode van dekking educatief plein	Deze jaarlijkse bijdrage kan vervangen worden door een eenmalige bijdrage uit de reserve gerealiseerde winstpotentie en het weerstandsvermogen van het grondbedrijf. Deze reserve heeft voldoende omvang om de benodigde eenmalige storting van € 3,4 miljoen te doen. De jaarlijkse storting van € 121.800 komt hiermee te vervallen.
8	Vernieuwen nota waarderen en afschrijven	Op dit moment wordt gewerkt aan het vernieuwen van de Zwijndrechtse nota waarderen en afschrijven. We willen in de financieel-technische regelgeving zo veel als mogelijk aansluiten op de realiteit. Hieruit komt voort, dat er op dit moment kosten in de exploitatie worden genomen die eigenlijk zouden moeten worden geactiveerd. ofwel: we betalen en budgetteren nu bedragen ineens, terwijl deze over een langere periode afgeschreven (moeten) worden. Om te voorkomen dat er nu bezuinigd wordt terwijl er op korte termijn door deze technische ingreep begrotingsruimte komt, wordt deze post aangedragen voor de A lijst.
9	Panden leegstandbeheer - pand de Toorts	De Toorts is een locatie die recent is verkocht, de overdracht hiervan zal in 2020 plaatsvinden. Het beheer en onderhoudsbudget alsmede de lasten voor kapitaallasten voor De Toorts, a € 30.000,-, kan per 2021 komen te vervallen.
10	Onderhoudsbudget openbare verlichting naar beneden bijstellen	In de voorliggende periode is werk gemaakt van het wegwerken van onze beheerachterstanden op het product Openbare Verlichting. De achterstanden zijn voor een aanzienlijk deel ingelopen bij zowel de IP-projecten als de exploitatie gebonden vervangingen. Vorenstaande houdt in dat wij over de periode 2020-2023 per jaar € 80.000,- minder nodig hebben in onze exploitatiebegroting voor de vervangingen van lichtmasten en armaturen. Ook hier geldt dat wij de vinger aan de pols houden bij mogelijke herijkingen van de aankomende IP-projecten. Noot: Voor het versneld verduurzamen van de openbare verlichting is geen budget gereserveerd in de exploitatie. Dat wil zeggen dat we standaard LED verlichting toepassen bij vervanging (door leeftijd) van armaturen. Er is geen geld beschikbaar om dit proces te versnellen. Het schrappen van 80.000 euro op het exploitatie budget heeft dus geen negatieve gevolgen voor de verduurzaming van de openbare verlichting. Wanneer dit geld gebruikt zal worden om wel versneld te verduurzamen betekent dit dat voor 80.000 euro 200 armaturen versneld kunnen worden verduurzaamd. In de voorliggende periode is werk gemaakt van het wegwerken van onze beheerachterstanden op het product Openbare Verlichting. De achterstanden zijn voor een aanzienlijk deel ingelopen bij zowel de IP-projecten als de exploitatie gebonden vervangingen. Vorenstaande houdt in dat wij over de periode 2020-2023 per jaar € 80.000,- minder nodig hebben in onze exploitatiebegroting voor de vervangingen van lichtmasten en armaturen. Ook hier geldt dat wij de vinger aan de pols houden bij mogelijke herijkingen van de aankomende IP-projecten.
11	Verlagen post onvoorzien	Volgens de regelgeving dient in de begroting een reëel bedrag voor onvoorzien opgenomen te worden. De raad is bevoegd om uitgaven ten laste van dit budget te brengen. Het gebruik van dit budget dient aan de volgende voorwaarden te voldoen: onvoorzien, onuitsprekbaar en onvermijdelijk. In de begroting is structureel € 50.000 per jaar opgenomen. De laatste jaren wordt weinig gebruik gemaakt van dit budget. Dit komt doordat de onvoorziene uitgaven door andere budgetten worden gedekt of meegenomen in een bestuursrapportage. Omdat het volgens de regelgeving verplicht is een "reëel" bedrag op te nemen voor onvoorzien kan de helft van € 50.000 afgeamd worden.
12	Niet geraamde inkomsten Dwangbevel/Aanmaning	Gemeente brengt voor haar verleende diensten facturen in rekening en belastingaanslagen. Wanneer de debiteur niet op tijd betaalt, worden aanmanings-/dwangbevelkosten in rekening gebracht. In voorgaande jaren zijn deze inkomsten in de begroting niet geraamd omdat hier om niet-substantiële bedragen gaat. De realisaties worden wel verwerkt in de jaarrekening. Het gaat hier om € 5.000 per jaar.
13	Teruggave onderbesteding SCD	In verband met jaarlijkse onderschrijvingen op de begroting van de SCD heeft de SCD in de begroting 2019 van de GRD een teruggave van de inwonerbijdrage opgenomen. Deze teruggave blijkt structureel te zijn, maar was alleen in 2019 in de begroting van Zwijndrecht vertaald. Dit leidt tot een structureel voordeel van € 87.000
14	Peuteropvang onderbrengen bij OAB	Met de middelen voor reguliere peuteropvang bekostigen we de peuterplaatsen voor die ouders die niet in aanmerking komen voor kinderopvangtoeslag (omdat niet beide ouders werken). Ouders betalen nog wel een inkomensafhankelijke bijdrage. Op deze manier zorgen we dat alle kinderen de mogelijkheid hebben om een goede start op het basisonderwijs. Door het te bekostigen vanuit OAB blijft het aanbod bestaan, maar is dit wel meer onzeker. Dit omdat de middelen voor OAB een specifieke uitkering vanuit het Rijk is die kan wijzigen. Daarnaast zorgt het bekostigen van de reguliere peuterplaatsen vanuit OAB voor een lager beschikbaar budget voor andere activiteiten binnen het nieuw vastgestelde OABbeleid.
15	Stelpost onderuitputting opnemen	Jaarlijks, in ieder geval de afgelopen jaren, is sprake van onderuitputting op de begroting. Goeddeels incidenteel, jaarlijks op andere budgetten en individueel van beperkte omvang. In totaliteit echter een fors bedrag, maar op de totale begrotingsuitoefening een beperkt percentage (0,5% - 1%). Een aantal budgetten waarop besteding jaarlijks achterblijft maakt onderdeel uit van de voorliggende voorstellen. Daarnaast achten wij het verantwoord om in totaal op één post een 'stelpost onderuitputting' op te nemen. Daarbij de kanttekening dat de provincie Zuid Holland daarmee instemt, gezien het provinciaal toezichtskader dat voorschrijft dat gebruik van stelposten in principe niet is toegestaan omdat budgetten zoveel mogelijk realistisch worden geraamd. Het bedrag is gebaseerd op een verwachte onderbesteding van € 1.000.000 minus de onderbestedingen die al genoemd worden in deze lijst.