

Begroting 2021

Contactpersoon Omgevingsdienst IJmond:
L.A. Pannekeet
Postbus 325
1940 AH Beverwijk
T 0251-263 863
F 0251- 263 888
E info@odijmond.nl
I www.odijmond.nl

Inhoud

Inhoud	2
1. Inleiding	4
2. Programmabegroting.....	7
2.1 Programmaplan Milieu en leefomgeving.....	7
2.1.1 Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving	8
2.2 Verplichte paragrafen.....	9
2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	9
2.2.2 Onderhoud kapitaalgoederen.....	14
2.2.3 Financiering	14
2.2.4 Bedrijfsvoering	16
2.2.5 Verbonden partijen	17
3. Financiële begroting	19
3.1 Overzicht baten en lasten	19
3.2 Toelichting baten en lasten	23
3.2.1 Toelichting op de baten	23
3.2.2 Toelichting op de lasten	24
3.4. Overheadkosten	29
3.5 Meerjarenraming	29
3.6 Belastingen.....	30
3.6.1 BTW-plicht	30
3.6.2 VPB-plicht.....	30
3.7 Financiële positie.....	31
3.7.1 Geprognosticeerde balans.....	31
3.7.2 Investerings.....	32
3.7.3 Reserves.....	32
3.7.4 EMU-saldo	33

1. Inleiding

Voor u ligt de Begroting van de Omgevingsdienst IJmond (ODIJ) voor 2021. Deze begroting is opgesteld op basis van de actuele en bekende informatie per maart 2020. Voordat deze begroting voor 15 juli 2020 wordt vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de ODIJ, kunnen de raden en de Provinciale Staten van de verbonden partijen hun zienswijzen over deze begroting kenbaar maken.

Naast de autonome ontwikkelingen (loonkosten + bedrijfslasten) zijn er belangrijke (wettelijke) ontwikkelingen die op ons afkomen:

De Omgevingswet

De Omgevingswet betekent een algehele stelselherziening voor de wet- en regelgeving, die gaat over de kwaliteit van de fysieke leefomgeving. Deze herziening heeft een grote impact op de manier van werken, de cultuur, het juridisch en technisch instrumentarium en heeft gevolgen voor de bevoegde gezagen en de organisaties die bij de wet betrokken zijn zoals onze dienst.

De wet beoogt het vergroten van de inzichtelijkheid en het gebruiksgemak, het versnellen van de besluitvorming, meer lokale afwegingsruimte en een samenhangende benadering.

Naar verwachting wordt op 1 januari 2021 is de Omgevingswet van kracht. Dat betekent dat onze werkwijze voor de uitvoering van de VTH taken vanaf dat moment is afgestemd op de Omgevingswet en dat de kaders waaraan vergunningaanvragen worden getoetst en de regels waarop wordt toegezien zijn veranderd. Hier hoort ook de grotere afwegingsruimte die onze deelnemers bij inwerkingtreding krijgen bij.

De precieze impact op het totaal van de verwachte inzet is afhankelijk van verschillende factoren, waaronder de wijze waarop deelnemers omgaan met de toegenomen afwegingsruimte en de invloed daarvan op de uniformiteit van de (gezamenlijke) werkprocessen. In z'n algemeenheid geldt dat maatwerk meer kost dan verdergaande standaardisatie.

Wijziging Gemeenschappelijke Regeling

Het in werking treden van de Omgevingswet en de daarmee gepaard gaande overdracht van bevoegdheden van provincie naar gemeenten leidt tot een wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling. Ten tijde van het opstellen van deze nota is nog niet duidelijk of de Omgevingswet daadwerkelijk op 1 januari 2021 in werking treedt. In de loop van 2020 start evenwel een traject om samen met onze deelnemers te komen tot een wijziging. Een en ander kan mogelijk naar 2021 toe doorlopen.

Energie- en warmtetransitie

De energietransitie vormt ook in 2021 een majeur thema binnen het overheidsbeleid op het gebied van milieu en duurzaamheid de komende decennia. Eind 2019 is het landelijke klimaatakkoord vastgesteld, waarin maatregelen staan opgenomen op het gebied van mobiliteit, industrie, de elektriciteitssector, landbouw en de gebouwde omgeving. Opgeteld dienen de maatregelen te leiden tot een landelijke CO₂-reductie van 49% in het jaar 2030 en 95% in 2050 (t.o.v. 1990).

Op rijks-, provinciaal en regionaal niveau worden verschillende agenda's en programma's uitgerold om in 2050 een energie neutrale samenleving te realiseren. Lokale overheden hebben een belangrijke rol bij het behalen van deze doelstelling. Op regionaal niveau worden hiertoe regionale energiestrategieën en op lokaal niveau transitievisies warmte ontwikkeld.

De meerwaarde van onze dienst in deze opgave is gelegen in de bundeling van kennis op regionaal vlak, zowel technisch als procesmatig en zicht op de regionale ontwikkelingen.

Met gemeenten stellen we een gezamenlijke agenda op waarin afspraken worden gemaakt over doel, rolverdeling en planning ten aanzien van dit onderwerp **Circulaire economie**

De Rijksoverheid heeft als doelstelling een volledig circulaire economie in 2050 te bereiken. Daartoe worden onder meer inventarisaties van grondstoffen- en reststromen uitgevoerd en gekeken hoe hiermee op een slimme wijze kan worden omgegaan. Het verbinden van circulaire doelstellingen aan gebiedsopgaven, integraal afgewogen tegenover andere ambities maakt een brede kennisbasis van medewerkers noodzakelijk. Activatie van ondernemers vergt forse inzet om werkelijk beweging op gang te brengen.

Onvoorziene ontwikkelingen

Momenteel veroorzaken onderwerpen als stikstof en Pfas grote maatschappelijke onrust. Ook de emissies van Tata/Harsco hebben in de afgelopen anderhalf jaar specifiek in de IJmond geleid tot onrust onder de bewoners. De vele nog onbekende factoren in deze dossiers leiden tot onzekerheid over de realisatie van projecten en de daarbij behorende financiële risico's voor onze deelnemers. De druk op het realiseren van CO₂ reductie gaat na de Urgenda uitspraak van de Hoge Raad van 19 december 2019 alleen maar toenemen. Op dit moment is niet te voorzien wat voornoemde dossiers in 2021 specifiek vraagt aan inzet van onze dienst.

Wij zijn echter flexibel en vakinhoudelijk goed voorbereid en wij beschikken over kennis en kunde om onze deelnemers van dienst te zijn.

Decentralisatie bodemtaken

Met inwerkingtreding van de Omgevingswet komt een aantal provinciale bevoegdheden met betrekking tot het bodemdomein bij gemeenten te liggen. Op dit moment worden de taken die bij deze bevoegdheden horen door ODIJ namens de provincie uitgevoerd. Door middel van het project 'Warme Overdracht' is de provincie gestart met de decentralisatie van de taken en bevoegdheden. Op dit moment is nog onduidelijk hoe financiering van de

te decentraliseren taken geregeld zal worden. De verwachting is dat dit in de zomer van 2020 duidelijker wordt. Hieraan kleeft een financieel risico voor ODIJ, indien gemeenten besluiten de te decentraliseren taken zelf uit te voeren, de financiering van rijkswege onvoldoende blijkt, of de verdeling van financiën scheef uitpakt. Voor gemeenten betreft daarnaast een aandachtspunt de sanering van locaties, waar toekomstig bijvoorbeeld woningbouw wordt gepland, nu onder meer ISV-gelden zijn opgedroogd.

DVO Uitgeest

In december 2019 is de dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Uitgeest voor 2 jaar verlengd tot en met 2021. Daarna evalueren wij deze opdracht opnieuw.

Uitgangspunten begroting 2021

Bij het opstellen van deze begroting hebben wij onder meer rekening gehouden met de uitgangspunten en actualiteiten zoals opgenomen in de kadernota 2021. De financiële uitwerkingen van deze ontwikkelingen worden in hoofdstuk 3 toegelicht.

2. Programmabegroting

2.1 Programmaplan Milieu en leefomgeving

Alle activiteiten van de ODIJ zijn samengevoegd in één programma: "Milieu en leefomgeving".

DOELSTELLINGEN

De beleidslijnen die door de gemeenten Beemster, Beverwijk, Haarlem, Heemskerk, Purmerend, Uitgeest en Velsen en de Provincie Noord-Holland in hun milieubeleidsplannen en overeenkomsten zijn neergelegd, bepalen in 2021 welke werkzaamheden uitgevoerd worden en worden vastgelegd in ons uitvoeringsprogramma 2021. Wij hebben zelf geen milieubeleidsdoelstellingen en is een uitvoerende dienst.

Onze visie luidt:

Wij dragen bij aan het bereiken en in stand houden van een veilige en duurzame fysieke leefomgeving en een goede omgevingskwaliteit binnen ons werkgebied. Daarbinnen inspireren wij burgers en bedrijven tot het nemen van eigen verantwoordelijkheid. Het resultaat is een landelijk vooruitstrevende en toekomstbestendige voorbeeldorganisatie waar partners met vertrouwen mee samenwerken.

Onze missie luidt:

Wij werken, als onderdeel van het openbaar bestuur, samen met burgers, bedrijven en overheden aan een evenwichtige en duurzame ontwikkeling van onze leefomgeving. Naast vergunningverlening, toezicht en handhaving bij bedrijven, adviseren wij over de verschillende aspecten van de fysieke leefomgeving en duurzaamheid binnen het ruimtelijke domein.

In de uitvoering van onze taken vervullen wij een proactieve, regisserende en vooral verbindende rol. Als procesregisseur met kennis van zowel inhoud als uitvoering bevorderen wij een integrale aanpak binnen het ruimtelijk domein en koppelen wij de juiste partijen aan elkaar. Daarbij is kwalitatieve en adequate dienstverlening leidend.

Initiatieven van burgers en bedrijven vragen van ons een open houding, gericht op wederzijds vertrouwen. Als kennisorgaan anticiperen wij hierop en faciliteren met een helder inzicht in het speelveld, binnen de kaders van de wet- en regelgeving.

Via deze werkwijze bouwen wij, namens onze gemeenten en provincie, elke dag aan een landelijk vooruitstrevende en toekomstbestendige voorbeeldorganisatie.

2.1.1 Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving

Het totaaloverzicht van de baten en lasten van het programma ziet er als volgt uit voor 2021 en de meerjarenraming. Voor de nadere specificatie van de baten en lasten verwijzen wij u naar hoofdstuk 3 van deze begroting, de financiële begroting.

Overzicht baten en lasten 2021	Baten	Lasten	Saldo
Programma Milieu	11.369.060	8.409.522	2.959.538
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Overhead	-	2.992.236	2.992.236-
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Saldo van baten en lasten	11.369.060	11.401.757	32.697-
Toevoeging aan reserves		-	
Onttrekking aan reserves	32.697	-	32.697
Resultaat	11.401.757	11.401.757	0

Overzicht baten en lasten meerjarig	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Programma Milieu						
Totaal baten	11.770.912	11.185.930	11.369.060	10.922.797	11.025.192	11.196.148
Totaal directe lasten	9.029.622	8.219.154	8.409.522	7.896.833	8.099.948	8.202.140
Totaal overhead	2.820.791	2.999.070	2.992.236	3.052.564	2.940.714	3.003.778
Saldo van baten en lasten	79.499-	32.294-	32.697-	26.600-	15.470-	9.770-
Toevoeging aan reserves						
Onttrekking aan reserves	79.500	32.295	32.697	26.600	15.470	9.770
Resultaat	1	1	0	0-	0	0-

2.2 Verplichte paragrafen

2.2.1 Weerstandvermogen en risicobeheersing

Het weerstandvermogen kan worden gedefinieerd als de mate waarin ODIJ in staat is om omvangrijke tegenvallers op te vangen zonder dat het beleid behoeft te worden aangepast en/of ontstane exploitatietekorten met deelnemers aan de regeling moeten worden afgerekend. Daarnaast is het voor eigenaren van belang, dat de kostprijs van de dienst laag is en er niet onnodig veel buffers worden aangehouden.

2.2.1.1 Uitgangspunten en aanpak benodigde weerstandscapaciteit

De benodigde weerstandscapaciteit is de financiële waardering van alle voor het weerstandvermogen relevante risico's. Om de benodigde weerstandscapaciteit te bepalen wordt een risico-inventarisatie uitgevoerd. Risico's betreffen mogelijke gebeurtenissen die kunnen leiden tot financiële tegenvallers, die niet goed zijn te voorzien of waarvoor geen andere maatregelen zijn getroffen of waar na het treffen van beheersmaatregelen nog restrisico's overblijven van materiële betekenis in relatie tot de financiële positie. Eerst wordt van alle niet-reguliere risico's een inschatting gemaakt wat de kans van optreden is en welke financiële gevolgen het risico met zich meebrengt bij optreden. Vervolgens zijn door middel van een statische analyse (Monte Carlo-simulatie) alle risico's doorgerekend en is op basis van de P90-waarde¹ de benodigde weerstandscapaciteit bepaald.

2.2.1.2 Uitgangspunten beschikbare weerstandscapaciteit

De beschikbare weerstandscapaciteit wordt door het BBV gedefinieerd als de middelen waarover een organisatie beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken.

Algemene reserve

Het vrij besteedbare deel van de algemene reserve kan voor de berekening van de incidentele weerstandscapaciteit worden ingezet. De omvang van de begrote algemene reserve per 1 januari 2021 bedraagt € 260.000.

¹ De P90-waarde houdt in dat dit bedrag in 90% van de uitgevoerde simulaties (in dit geval 10.000) niet wordt overschreden.

Bestemmingsreserves

Dit zijn reserves met een bestedingsfunctie waarbij geld is weggezet voor toekomstige uitgaven of investeringen. Ondanks deze bestedingsfuncties zou besloten kunnen worden, indien noodzakelijk, de bestemmingsreserve bestedingsvrij te maken om risico's financieel op te vangen. Omdat dit ten koste zou gaan van bestaand beleid, hebben wij ervoor gekozen om de besloten bestemmingsreserves niet tot de beschikbare weerstandscapaciteit te rekenen.

Begrotingsruimte en stille reserves

De begroting van de ODIJ is sluitend. Daarnaast zijn stille reserves niet aanwezig. De eventuele begrotingsruimte, alsmede stille reserves worden niet als bestanddeel van de weerstandscapaciteit gerekend.

Voorzieningen

Met ingang van 2015 zijn voorzieningen gevormd voor de onderhoudskosten van het kantoorpand en een personele voorziening inzake uit dienst getreden medewerkers, waarvoor nog sprake is van verplichtingen. Deze voorzieningen worden niet meegerekend in de beschikbare weerstandscapaciteit.

Het uitgangspunt is daarom dat alleen de Algemene Reserve en eventueel gerealiseerd resultaat in enig boekjaar van de ODIJ tot de beschikbare weerstandscapaciteit worden gerekend.

2.2.1.3 Benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit

Beschikbare weerstandscapaciteit per 1 januari 2021

Indicatie beschikbare weerstandscapaciteit	
Algemene reserve	260.000
Totaal	260.000

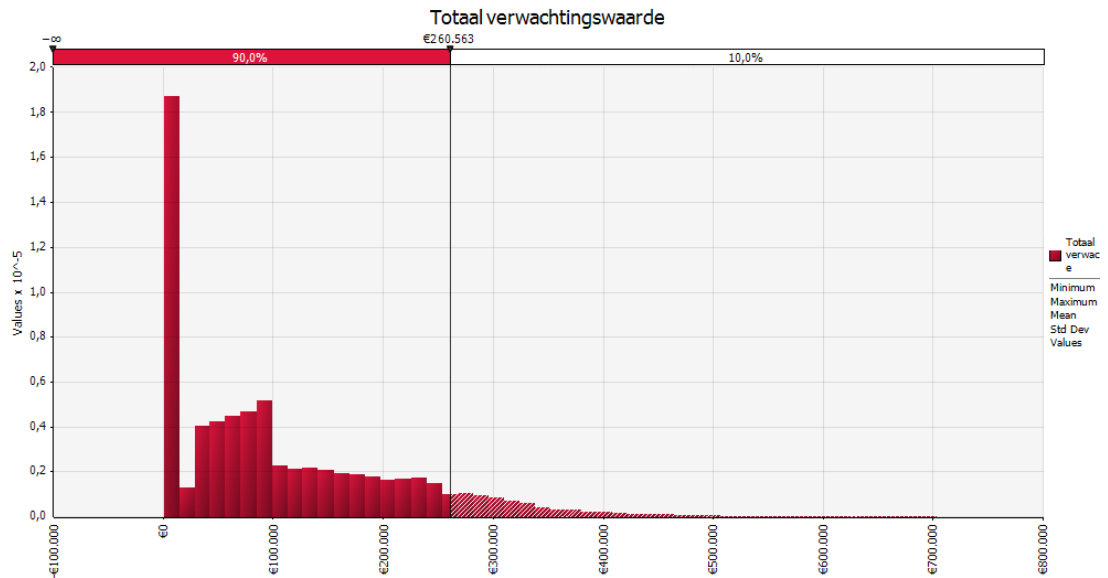
Benodigde weerstandscapaciteit

Om de benodigde weerstandscapaciteit te bepalen is een risico-inventarisatie uitgevoerd. Deze heeft tot de volgende lijst geleid:

Nr.	Risico	Oorzaak	Gevolg
1	Dienstverleningsovereenkomsten van contractgemeenten worden opgezegd	Ontwikkelingen binnen de contractgemeenten	Positieve resultaten voortkomend uit de dienstverleningsovereenkomsten worden misgelopen en organisatie moet weer worden afgestemd op verminderde vraag
2	Overgedragen taken leiden tot extra onvoorziene werkzaamheden	Inbreng extra plustaken	Meer inhuur nodig dan voorzien
3	Subsidies die personeelskosten dekken worden stopgezet	Subsidie wordt stopgezet	Dekkingsprobleem vaste (personeels-)lasten
4	Niet voldoen aan subsidievoorwaarden waardoor subsidies terugbetaald dienen te worden	ODIJ of partij aan wie ODIJ subsidie doorzet voldoet niet aan subsidievoorwaarden	Subsidies moeten worden terugbetaald
5	Claims a.g.v. onjuiste advisering/vergunningverlening/toezicht of handhaving	Er ontstaat een calamiteit door nalatigheid van medewerker van ODIJ	ODIJ krijgt een claim
6	Marktwaarde renteswap lager dan afgesproken waardoor om extra dekking verzocht wordt (financiering huisvesting)	Variabele rente daalt	Rabobank verzoekt ODIJ om extra dekking
7	Vertrek of langdurige afwezigheid medewerkers op sleutelposities (Directeur, ICT, P&O of financiën)	Diverse oorzaken, bijv. ziekte	Extra personeels-/pensioenlasten zijn niet meer uit 'inhuur derden' te financieren
8	Ontslag van medewerkers	Door slechte arbeidsrelaties, wil ODIJ medewerkers ontslaan	Aanvulling op WW en dergelijke kosten leiden in geval van ontslag tot hogere personeelslasten dan voorzien
9	Uittreding van een gemeente uit de gemeenschappelijke regeling	Door herindeling wil gemeente aansluiten bij een andere OD	Niet alle kosten kunnen op uitreder verhaald worden, deel frictiekosten komt voor rekening ODIJ

Tabel Risico's ODIJ

Op basis van de gekwantificeerde risico's is een Monte Carlo-simulatie uitgevoerd. Het resultaat daarvan is in de volgende figuur weergegeven.



Figuur Berekening benodigde weerstandscapaciteit

Uit figuur 1 valt af te lezen dat bij een zekerheidspercentage van 90% het risicoprofiel van ODIJ € 260.563 bedraagt. In 90% van alle uitgevoerde simulaties is het bedrag voor de optredende risico's niet hoger dan € 260.563. In 2020 hebben we voornemens om een nieuw onderzoek in te stellen naar de benodigde hoogte van ons weerstandsvermogen.

2.2.1.4 Beoordeling weerstandsvermogen 2021

Op basis van de in de vorige paragrafen geformuleerd beschikbaar en benodigd weerstandsvermogen, kan voor ODIJ de ratio van het weerstandsvermogen worden berekend. Deze berekening is hierna weergegeven:

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit (€ 260.000)}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit (260.563)}} = 1,00$$

Conclusie

Begroot wordt een algemene reserve van € 260.000. Bureau Twijnstra Gudde heeft, op basis van de onderkende risico's, het benodigde weerstandsvermogen gesteld op € 260.563. In de gemeenschappelijke regeling is in artikel 31 opgenomen dat positieve resultaten eerst worden aangewend tot aanvulling van de algemene reserve tot het bedrag van € 260.000. De ratio van het weerstandsvermogen voor de ODIJ komt al uit op 1.

2.2.1.5 Ratio's

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing worden, ingevolge artikel 11 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeente (BBV), kengetallen opgenomen voor: de netto schuld quote, de netto schuldquote gecorrigeerd voor eventueel verstrekte leningen, de solvabiliteitsratio, de structurele exploitatieruimte, de grondexploitatie en de belastingcapaciteit. De kengetallen maken het de bestuurders en de eigenaren gemakkelijker om inzicht te krijgen in de financiële positie van de ODIJ. Alleen de op de ODIJ van toepassing zijnde ratio's zijn opgenomen.

Ratio's	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Netto schuldquote	0,33	0,33	0,28	0,31	0,30	0,29
Netto schuldquote gecorr. voor verstr. leningen	0,33	0,33	0,28	0,31	0,30	0,29
Solvabiliteitsratio	5,6%	4,7%	4,3%	4,0%	3,8%	3,7%
Structurele exploitatieruimte	-0,3%	-0,5%	-0,2%	-1,9%	0,0%	0,0%

Netto schuldquote, al dan niet gecorrigeerd voor alle leningen

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de dienst ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten op de exploitatie drukken. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de langlopende lening van de ODIJ aflossingsvrij is en dat de kortlopende schulden van de ODIJ grotendeels 'Nog aan te wenden vooruit ontvangen specifieke uitkeringen' betreffen, waarbij geen sprake is van rentelasten. Alleen het eigen vermogen kan met redelijke zekerheid begroot worden. Dit in tegenstelling tot de kortlopende schulden en vorderingen. De verwachting is wel een stabiele verhouding.

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de dienst in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Het eigen vermogen van een dienst bestaat volgens artikel 42 van het BBV uit de reserves (algemene reserve en bestemmingsreserves) en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten. De solvabiliteitsratio stijgt iets ten opzichte van 2019 doordat de verwachting is dat de kortlopende schulden iets zullen dalen.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte de dienst heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is.

De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage. Een positief percentage houdt in dat het saldo van de structurele baten en onttrekkingen hoger is dan het saldo van de structurele lasten en dotaties aan reserves. Dit betekent dat voor 2021 en verder de begrote structurele baten en onttrekkingen aan reserves van de ODIJ hoger zijn dan de structurele lasten en dotaties aan reserves. Dit is het gevolg van de opgenomen verwachte incidentele lasten van de voorbereidingen Omgevingswet en de verwachte toenames van de structurele lasten ten behoeve van de Energie- en warmtetransitie. Voor de nadere details verwijzen wij u naar de financiële begroting in hoofdstuk 3.

2.2.2 Onderhoud kapitaalgoederen

Ten behoeve van het groot onderhoud is een meerjarenonderhoudsplan (MJOP) opgesteld door de afdeling Bouwkunde van gemeente Beverwijk. Het MJOP is opgesteld voor al het grote onderhoud van het gehele gebouw, waaronder het deel van de ODIJ.

Het MJOP is in de vergadering van 2 juli 2012 door het bestuur van de VVE Stationsplein 48 vastgesteld. Gekozen is om het onderhoud aan de gebouwonderdelen, die gezamenlijk gebruikt worden en/of bij alle partijen voorkomen, gelijktijdig uit te voeren.

De jaarlijkse kosten voortkomend uit het gezamenlijke MJOP maken onderdeel uit van de begroting van de VVE. Overeenkomstig deze begroting heeft de ODIJ over 2020 een bedrag van €11.000 hiervoor als last opgenomen. Voor de eigen onderdelen vanuit het MOP heeft de ODIJ vanaf boekjaar 2015 een voorziening groot onderhoud gevormd. De jaarlijkse dotatie aan de voorziening bedraagt € 12.500. Beide kostenposten komen in de begroting tot uitdrukking onder de huisvestingskosten.

De verwachting is dat medio 2020 het MJOP geactualiseerd wordt. In de jaarrekening is de dotatie geïndexeerd.

2.2.3 Financiering

Wij hebben ultimo 2014 een treasurystatuut met daarin een treasurybeleid opgesteld. Het treasurystatuut heeft tot doel een kader te scheppen waarbinnen de financiële continuïteit kan worden gewaarborgd van de ODIJ. Hiervoor zijn enkele doelstellingen opgesteld.

De ODIJ heeft de volgende treasurydoelstellingen geformuleerd:

1. Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities.
2. Het beschermen van vermogens- en (rente-)resultaten van de ODIJ tegen ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, koersrisico's en kredietrisico's.
3. Het minimaliseren van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities.
4. Het optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van de Wet FIDO, de Regeling Uitzettingen en Derivaten Decentrale Overheden (RUDDO), het besluit Leningsvoorwaarden Decentrale Overheden en de limieten en richtlijnen van het treasurystatuut.
5. Het realiseren van informatiestromen ter ondersteuning van de opstelling van het treasurybeleid, de uitvoering van het beleid en de verantwoording daarover.

Het saldo op de betaalrekening wordt actief bewaakt. Hierbij is het uitgangspunt dit saldo zo laag mogelijk te houden. Door de lage rente bij het schatkistbankieren, zijn tot op heden nog geen deposito's afgesloten. Van toepassing zijnde wet- en regelgeving betreft de Wet financiering decentrale overheden (FIDO) en de Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (RUDDO).

Lening

Ten behoeve van de nieuwbouw hebben wij een renteswap over een nominaal bedrag van € 3.700.000 bij de Rabobank afgesloten. De swap is afgesloten ter beperking van financiële risico's. Het betreft een renteruil waarbij de ODIJ met ingang van 1 januari 2012 4,69% over € 3.700.000 betaalt aan de Rabobank en de Rabobank de 3-maands-euribor rente aan de ODIJ betaalt over hetzelfde bedrag. De SWAP loopt op 2 januari 2022 af. In 2020 vinden de eerste gesprekken plaats om te onderzoeken of het gunstig is om de swap af te kopen.

De Rabobank beschikte op het moment van afsluiting over een AAA-rating en per heden over een Aa3-rating (Moody). Hiermee wordt voldaan aan de betreffende minimumeis van de RUDDO. Naast de swap is een langlopende lening bij de BNG afgesloten op basis van de 10 jaars rente 0,39 procent, aflossingsvrij, ingaande per 2 januari 2020 en voor een periode van 10 jaar. De lening voldoet aan het Besluit leningsvoorwaarden decentrale overheden.

Ultimo 2019 is het totaal van het beschikbare vermogen en de langlopende geldlening lager dan de totaal geactiveerde investeringen. De reden hiervoor is dat ervoor gekozen is de investeringen in inventaris en automatisering, voor zolang dit mogelijk is, te financieren uit eigen middelen.

Bij het aantrekken van vreemd vermogen zijn in de Wet FIDO grenzen gesteld in hoeverre dit mag met kort vreemd vermogen en de mate waarin renterisico gelopen mag worden over de vaste schulden. De kasgeldlimiet ligt voor gemeenschappelijke regelingen op 8,2% en de renterisiconorm op 20% van de jaarbegroting met een minimumbedrag van €2.500.000. De kasgeldlimiet is voor ons niet van belang omdat er geen kasgeldleningen zijn aangetrokken. Per 2 januari 2020 is de lening van de BNG voor 10 jaar geherfinancierd. Per heden de minimum risiconorm volgens de Wet FIDO niet wordt overschreden.

Renteschema

Renteschema	
Externe rentelasten	187.960
Externe rentebaten	-
Saldo rentelasten en rentebaten	187.960
Verplicht door te rekenen rente aan grondexploitatie	-
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	187.960
Rente over eigen vermogen	-
Rente over voorzieningen	-
Totaal geraamde aan taakvelden toe te rekenen rente	187.960
De aan taakvelden toegerekende rente (overhead)	187.960
Renteresultaat	-

2.2.4 Bedrijfsvoering

Wij hebben als doelstelling te blijven groeien naar een organisatie van professionals waarbij een optimale dienstverlening centraal staat. In 2019 is bij de bedrijfsvoering aandacht besteed aan en zal worden voortgezet:

Actualisering van het bedrijfsplan

Veranderende inhoudelijke opgaven zoals de energietransitie, de gevolgen van de aanstaande inwerkingtreding van de Omgevingswet en de krapte op de arbeidsmarkt hebben effect op onze werkzaamheden. In 2019 heeft het bureau Twijnstra & Gudde een toekomstgerichte evaluatie uitgevoerd, met als doel het verschaffen van inzicht in een passend, breed gedragen en robuust toekomstperspectief voor onze dienst. Twijnstra & Gudde heeft hiertoe een ronde gedaan langs alle deelnemende gemeenten en de provincie in het werkgebied van de ODIJmond. De bevindingen van Twijnstra en Gudde vormen mede de basis voor het actualiseren van het Bedrijfsplan in 2020.

Formatie

Per oktober 2019 is een nieuwe groep junioren gestart. Er is geen uitval in de opleiding en allen zijn nog bij ons in dienst.

Voor 2021 is conform de kadernota geen extra formatie opgenomen in het kader van de energietransitie en de ontwikkelingen met betrekking tot Pfas en stikstof.

Formatie	Realisatie	Begroting	Begroting
	2019	2020	2021
GR-formatie	54,0	60,5	60,5
Formatie overeenkomsten en (subsidie)projecten	34,0	28,4	28,3
Overheadformatie	20,3	22,6	22,6
Formatie Regeling Generatiepact	1,2	1,2	1,3
Totaal formatie	109,5	112,7	112,6

Kantoorpanden

Binnen de kantoorpanden in Beverwijk en Wormer is gekozen voor een flexibel werkconcept. Daarnaast wordt nagenoeg volledig digitaal gewerkt en gearchiveerd. Het kantoorpand in Beverwijk is in eigendom en dat in Wormer wordt gehuurd. Aandachtspunten zijn heden voldoende vergaderruimtes en werkplekken.

2.2.5 Verbonden partijen

Wij zijn per 31 december 2019 primair verbonden aan onze deelnemende gemeenten: Beemster, Beverwijk, Bloemendaal, Edam-Volendam, Haarlem, Heemskerk, Heemstede, Landsmeer, Oostzaan, Purmerend, Uitgeest, Velsen, Waterland, Wormerveer en Zandvoort en de Provincie Noord-Holland.

VVE Stationsplein

De ODIJ en de gemeente Beverwijk zijn gezamenlijk de eigenaren van het pand aan het Stationsplein 48, 48a en 48b. Conform de akte van splitsing is een VVE geformeerd. Het bestuur is tweeledig en bestaat uit een bestuurslid van de ODIJ en een bestuurslid vanuit gemeente Beverwijk. Voor beide partijen is sprake van financiële aansprakelijkheid. Indien de VVE haar verplichtingen niet nakomt, zal dit worden verhaald bij de eigenaren.

Gegevens van de VVE:

Gedurende het jaar 2019 hebben wij geen bestuurlijke of financiële belangen in andere partijen gehad. Voor de jaren 2020 en 2021 hebben wij eveneens deze verwachting.

a.	Naam en vestigingsplaats	VVE Stationsplein 48 te Beverwijk
b.	Openbaar belang dat wordt behartigd	Gezamenlijk onderhoud en beheer van het pand
c.	Verwachte omvang van de bekostiging in het begrotingsjaar	€ 55.000. Dit betreft de bijdrage in de vorm van servicekosten. Gemeente Beverwijk draagt over 2021 circa € 85.000 bij.
d.	Belang in de verbonden partij Het belang van Omgevingsdienst IJmond bestaat uit 3/16 deel, voor het overige deel is gemeente Beverwijk eigenaar. De stemverhouding is 50/50.	1-1-2021 en 31-12-2021: 3/16 deel
e.	Verwachte omvang van het EV	1-1-2021: € 35.360 31-12-2021: € 35.360
	Verwachte omvang van het VV Het VV bestaat per 31-12-2020 voor circa € 240.000 uit het reservefonds voor groot onderhoud.	1-1-2021: € 342.166 31-12-2021: € 390.911
f.	Omvang van het financiële resultaat	nihil
g.	Maatschappelijke risico's	De maatschappelijke risico's zijn nihil. De VVE is opgericht ten behoeve van het gezamenlijke onderhoud en beheer van het pand.

3. Financiële begroting

3.1 Overzicht baten en lasten

Financiële begroting (incl. overhead)	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
BATEN						
GR-bijdragen deelnemers inclusief wabo						
Gemeente Beemster	108.665	115.983	117.746	120.689	123.707	126.799
Gemeente Beverwijk	898.192	969.316	984.150	1.008.753	1.033.972	1.059.822
Gemeente Bloemendaal	87.751	93.660	95.084	97.461	99.897	102.395
Gemeente Edam-Volendam	150.868	161.028	163.476	167.563	171.752	176.045
Gemeente Haarlem	1.252.126	1.351.200	1.371.877	1.406.174	1.441.328	1.477.361
Gemeente Heemskerk	500.299	540.195	548.464	562.176	576.230	590.636
Gemeente Heemstede	87.751	93.660	95.084	97.461	99.897	102.395
Gemeente Landsmeer	53.516	57.120	57.988	59.438	60.924	62.447
Provincie Noord-Holland bodemtoezichttaken	202.560	218.163	221.498	227.035	232.711	238.529
Provincie Noord-Holland VTH plustaken	616.054	665.329	675.515	692.403	709.713	727.456
Gemeente Oostzaan	48.873	52.164	52.957	54.281	55.638	57.029
Gemeente Purmerend	143.293	152.943	155.268	159.149	163.128	167.206
Gemeente Uitgeest	209.802	226.463	229.929	235.677	241.569	247.608
Gemeente Velsen	1.660.595	1.791.862	1.819.281	1.864.763	1.911.382	1.959.166
Gemeente Waterland	84.209	89.880	91.246	93.527	95.866	98.262
Gemeente Wormerland	108.921	116.256	118.023	120.974	123.998	127.098
Gemeente Zandvoort	105.930	113.064	114.783	117.652	120.593	123.608
GR-bijdragen deelnemers inclusief wabo	6.319.405	6.808.285	6.912.366	7.085.175	7.262.304	7.443.862

Naast de autonome ontwikkelingen zijn er belangrijke (wettelijke) ontwikkelingen, die op de ODIJ afkomen, onder meer de Omgevingswet, de energie- en warmtetransitie en opleiding van personeel.

Ten aanzien van de resterende lasten, naast de 1,6% CPB-indexaties, is in de kadernota vervolgens voorgesteld deze te dekken door een verhoging van de GR-bijdragen en het DVO-tarief van maximaal 1,52%. Voor de meerjarenbegroting is voorgesteld een jaarlijkse indexatie van maximaal 2,5% per jaar.

Na alle verwachte en zekere (subsidie)baten en lasten te hebben geïnventariseerd en doorgerekend, komen wij in deze sluitende begroting voor 2021 op een stijging van de GR-bijdragen en het DVO-tarief van 1,52% ten opzichte van de bijdragen 2020 (gewijzigde begroting). Voor de meerjarenbegroting is uitgegaan van 2,5%.

Ad*: De GR-bijdragen 2020 zijn opgenomen conform de gewijzigde begroting 2020. De GR-bijdragen voor 2021 zijn echter doorgerekend op basis van de nieuwe verdeelsleutel 2019-2021.

Overige bijdragen, DVO's en (subsidie)projecten

Financiële begroting (incl. overhead)	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
BATEN						
Dienstverleningsovereenkomsten, (subsidie)projecten en overige bijdragen						
Baten overeenkomsten en ov (subs)projecten	5.407.962					
Beemster dienstverl obv ovk		87.360	88.688	90.905	93.178	95.507
Beverwijk NME (miv '19 incl externe kosten)		48.800	53.800	55.145	56.524	57.937
Beverwijk uitvoering MBP/verduurz bedrijven		25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Beverwijk duurzaam bouwloket		8.000	8.000	8.000	8.000	8.000
Beverwijk meetnet		25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Beverwijk duurzaamheidsleningen*		7.500	7.500	7.500	7.500	7.500
Beverwijk warmtenet*		-				
Beverwijk bijdrage MRA warmte/koude*		5.000	5.000	5.000		
Bloemendaal dienstverl obv ovk incl D&H		225.960	229.395	235.129	241.008	247.033
Heemskerk verduurzamen bedrijven terreinen			50.000			
Heemskerk- uitvoering wijkuitvoeringsplannen			15.000			
Heemskerk- cofinanciering REP			30.000			
Heemskerk- onderzoek en advisering warmtenet			15.000			
Heemskerk NME (miv '19: incl. externe kosten)		48.800	53.800	55.145	56.524	57.937
Heemskerk Duurzaam bouwloket		8.000	-	-	-	-
Heemskerk meetnet*		13.484	11.000	13.484	13.484	13.484
Heemskerk bijdrage MRA warmte/koude		5.000	5.000	5.000		
Heemstede dienstverl obv ovk incl D&H		181.692	184.454	189.065	193.792	198.636
Interreg subsidie PECS		150.000	275.000	-		
Interreg subsidie circulaire economie			PM			
KIMO personele inzet		64.000	67.000	68.675	70.392	72.152
Landsmeer dienstverl obv ovk, incl brandv en D&H		253.932	257.792	264.237	270.842	277.614

Mobiliteitsfonds incl €20.000 pers dekking		417.000	417.000	417.000	417.000	417.000
Oostzaan dienstverl obv ovk		327.600	332.580	340.894	349.416	358.152
PFEV Externe Veiligheid (OIV)		50.000	-	PM	PM	PM
PNH bodemtoez (miv Omg.wet via gemeenten)		176.000	176.000	176.000	176.000	176.000
Schipholtaken BUCH-gemeenten + Alkmaar		34.500	34.500	35.363	36.247	37.153
Schone en slimme mobiliteit (IJB)		135.000	77.500	77.500	77.500	
Uitgeest uitvoering duurzaamheidsprogramma*		100.000	100.000	PM	PM	PM
Uitgeest dienstverl obv ovk BWT, brandvetc.		191.000	200.230	PM	PM	PM
Velsen havenverordening		74.000	74.000	74.000	74.000	74.000
Velsen uitv milieubeleidsplan (oa Greenbiz)*		30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
Velsen duurzaam wonen en bouwen*		12.500	12.500	12.500	12.500	12.500
Velsen duurzaam participatiefonds*		25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Velsen warmtenet*		PM				
Velsen duurzaam bouwloket		8.000	8.000	8.000	8.000	8.000
Velsen meetnet		39.000	39.000	39.000	39.000	39.000
Velsen bijdrage MRA warmte/koude*		5.000	5.000	5.000		
Waterland dienstverl obv overeenkomst		84.588	85.874	88.021	90.221	92.477
Wormerland dienstverl obv overeenkomst		483.840	491.194	503.474	516.061	528.963
Zandvoort dienstverl Milieu obv overeenkomst		117.600	119.388	122.372	125.432	128.567
Zandvoort uitvoering Bouw- en woningtoezicht		540.288	548.500	562.213	576.268	590.675
Zandvoort Inzet Duurzaamheid		15.700	-			
Zandvoort Inzet Toeristische verhuur		126.500	126.500	126.500	126.500	126.500
Zandvoort uitbreiding formatie BWT*		110.000	110.000	110.000		
Zandvoort inzet Circuit*		55.000	-			
Zandvoort geluidmetingen*		15.000	15.000	15.000		
Zandvoort regionale energiebesparingsaanpak*		25.000	-	-		
Geluidskaarten actualisatie*						
Verkeersmilieukaarten actualisatie*						
Overeenkomsten en (subsidie)projecten	5.407.962	4.355.644	4.434.194	3.815.122	3.740.388	3.729.786
Overige baten	43.545	22.000	22.500	22.500	22.500	22.500
Nagekomen baten						
TOTAAL BATEN	11.770.912	11.185.930	11.369.060	10.922.797		11.196.148

Ad *: met betrekking tot de hierboven opgenomen bijdragen, zijn de *cursief* opgenomen bedragen niet definitief vastgesteld in de begrotingen van de gemeenten. Hierbij is van belang te noemen dat deze bijdragen, op enkele na, veelal externe kosten dekken. Wanneer deze bijdragen niet worden begroot door deelnemers, worden de externe kosten ook niet gemaakt en zal dit budgetneutraal zijn voor deze begroting van de ODIJ.

Lasten

Financiële begroting (incl. overhead)	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
LASTEN						
Personele lasten						
Salarissen en sociale lasten	7.900.136	8.324.735	8.461.207	8.650.455	8.744.653	8.882.374
Werving & personeelsbeleid	16.321	8.000	8.000	8.128	8.258	8.390
Inhuur derden	425.450	233.000	175.000	100.000	101.600	103.226
Scholing & employability	160.576	200.000	165.000	165.000	167.640	170.322
Overige personeelslasten	172.058	190.000	180.000	182.880	185.806	188.779
Subtotaal personele lasten	8.674.541	8.955.735	8.989.207	9.106.463	9.207.957	9.353.091
Kapitaalslasten						
Afschrijvingslast Gebouw	65.260	65.300	65.300	65.300	65.300	65.300
Afschrijvingslast Verbouwing & inventaris	85.628	88.000	88.000	88.000	88.000	88.000
Afschrijvingslast Vervoermiddelen	9.530	26.000	26.000	26.416	26.839	27.268
Afschrijvingslast ICT	73.866	112.500	112.500	114.300	116.129	117.987
Rentelast vaste schuld (aanschaf pand)	188.877	188.400	187.960	14.430	14.430	14.430
Subtotaal kapitaalslasten	423.162	480.200	479.760	308.446	310.697	312.985
Overige bedrijfslasten						
PZ-zaken/ salarisadministratie	28.869	28.000	30.000	30.480	30.968	31.463
Organisatieontwikkeling	27.933	28.000	15.000	15.240	15.484	15.732
Accountants- en advieskosten	33.874	28.000	32.500	33.020	33.548	34.085
Huisvestingskosten	211.936	186.790	186.790	189.779	192.815	195.900
Facilitaire kosten	21.727	19.000	19.000	19.304	19.613	19.927
ICT-kosten	232.304	280.000	290.000	294.640	299.354	304.144
Handhavingskosten	13.820	14.500	14.500	14.732	14.968	15.207
Algemene kosten	266.975	266.000	265.000	269.240	273.548	277.925
Bankkosten	1.260	1.000	1.000	1.016	1.032	1.049
Subtotaal overige bedrijfslasten	838.696	851.290	853.790	867.451	881.330	895.431
Externe projectkosten	1.867.390	931.000	1.079.000	667.037	640.678	644.411
Nagekomen lasten	46.624	-	-	-	-	-
TOTAAL LASTEN	11.850.413	11.218.225	11.401.757	10.949.397	11.040.662	11.205.918

Bij het opstellen van de begroting 2021 is uitgegaan van onder meer de uitgangspunten:

- kosten van de totale formatie (112,6 fte);
- dat de GR-deelname van Uitgeest gehandhaafd blijft en voor de voortzetting van de DVO voor onder meer BWT-taken;

- dat in het kader op de voorbereiding op de Omgevingswet voor het jaar 2021 €60.000 aan extra lasten per jaar zijn opgenomen, welke over de posten inhuur, opleiding, organisatieontwikkeling en ICT zijn verdeeld;
- dat de taken ten aanzien van de energie- en warmtetransitie, zoals uitgelicht in de kadernota, grotendeels zal worden uitgevoerd door eigen formatie, en deze toename van de formatie opgevangen kan worden door nagenoeg een zelfde daling in de formatie ten gevolge van natuurlijk verloop.

3.2 Toelichting baten en lasten

3.2.1 Toelichting op de baten

Bijdragen GR-deelnemers

De bijdragen van de deelnemers zijn opgenomen inclusief de WABO-bijdragen, omdat deze deel uitmaken van het basistakenpakket. De bijdragen van de deelnemers stijgen met 1,52% ten opzichte van de gewijzigde begroting 2020. Voor de GR-deelnemers, die deel uitmaken van de verdeelsleutel zijn, de bijdragen voor 2021 doorgerekend op basis van de nieuwe verdeelsleutel voor de periode 2019 tot en met 2021.

Verdeelsleutel voor de jaren	2019 t/m 2021
Gemeente Beverwijk	16,8%
Gemeente Haarlem	23,3%
Gemeente Heemskerk	9,8%
Gemeente Uitgeest	4,0%
Gemeente Velsen	30,7%
Provincie Noord-Holland (bodemtoezichttaken)	3,1%
Provincie Noord-Holland (plustaken)	12,3%
Totaal	100,0%

De bijdragen van de gemeenten Beemster, Bloemendaal, Edam-Volendam, Heemstede, Landsmeer, Oostzaan, Purmerend, Wormerland, Waterland en Zandvoort, zijn gebaseerd op de basistakenpakketten, inclusief de WABO-bijdragen, waarvoor de gemeenten zijn toegetreden. Deze takenpakketten zijn eveneens berekend tegen de kostprijs voor 2021. Voor alle deelnemers zijn de Wabo-bijdragen derhalve berekend conform de aantallen uit het rapport nulmeting Wabo-decentralisatie en tegen de kostprijs voor 2021, zijnde €85,28.

3.2.2 Toelichting op de lasten

FORMATIE EN PERSONELE LASTEN

Formatie

In deze begroting wordt uitgegaan van de verwachte formatie voor 2021.

Formatie	Realisatie	Begroting	Begroting
	2019	2020	2021
GR-formatie	54,0	60,5	60,5
Formatie overeenkomsten en (subsidie)projecten	34,0	28,4	28,3
Overheadformatie	20,3	22,6	22,6
Formatie Regeling Generatiepact	1,2	1,2	1,3
Totaal formatie	109,5	112,7	112,6

De totale formatie is in totaal nagenoeg gelijk aan de begroting 2020.

Salarissen en sociale lasten

De loonsom stijgt gemiddeld per formatieplek. Dit is het gevolg van doorgroei in inschaling en geringe verwachte stijging van salarissen en pensioen- en overige sociale lasten. Ten tijde van de begroting zijn er nog geen CAO afspraken bekend over de jaren 2021 en verder.

Overige personele lasten

De posten inhuur en opleiding zijn conform de kadernota voor 2020 en 2021 toegenomen in het kader van de voorbereiding op de Omgevingswet. Daarnaast zijn de opleidingskosten ingang van 2020 structureel met €40.000 toegenomen in verband met onder meer de ontwikkelingen op het gebied van: zeer zorgwekkende stoffen, vakspecialismen, circulaire economie, energietransitie en programma- en projectmanagement.

Onder de subpost overige personeelslasten verantwoorden we onder andere reis- en verblijfkosten, ziektekosten, werkkleding, kosten OR en andere vergoedingen.

KAPITAALSLASTEN

Afschrijvingslasten

Gebouwen

Uitgangspunt voor de afschrijvingslast vormt, naast de eerder genoemde datum van oplevering van het pand, een afschrijvingstermijn van 50 jaar. Hierbij wordt over 100% van de aanschafwaarde afgeschreven, exclusief de grondkosten en de parkeerplaatsen. De parkeervergunningen zijn voor onbepaalde tijd geldig en verbonden aan het gebouw.

Verbouwing en inventaris

Onder deze post is tevens de warmtekoude-opslag opgenomen. De afschrijvingstermijnen variëren van 10 tot 15 jaren. De afschrijvingslasten over de verbouwing en inventaris zal toenemen ten gevolge van investeringen in vergaderruimtes.

Vervoermiddelen

In 2014 zijn acht aardgasauto's aangeschaft. De afschrijvingstermijn is vijf jaar en is geëindigd medio 2019. In 2016 is een minibus aangeschaft. Alle voertuigen zijn duurzaam en voor circa de helft van de aanschafwaarde gesubsidieerd, waardoor de afschrijvingslasten laag waren. In 2020 gaan wij ons wagenpark vernieuwen. Wij onderzoeken momenteel de mogelijkheden tot operational lease in plaats van aanschaf en het concept van deelmobiliteit. Het streven is het budget van afschrijving en autokosten niet te overschrijden. Wij hebben een voorbeeldfunctie en oriënteren ons daarom alleen op 100% elektrisch vervoer.

Automatisering

Deze post behelst de hard- en software. De afschrijvingstermijnen zijn 3,5 of 5 jaar. Omdat een groot deel van de investeringen ICT-software betreft om aan de RUD-kwaliteitseisen te voldoen, bedraagt de afschrijvingstermijn 5 jaar. Onzeker is hoelang deze systemen aan de externe en interne eisen blijven voldoen. Het uitgangspunt is minimaal 5 jaar. Heden en in de komende jaren zullen, zoals voorgesteld in de kadernota, investeringen worden gedaan in het kader van onder meer de Omgevingswet. Dit betreft vooral software. We werken steeds meer in de cloud wij verwachten een verschuiving van aanschaf naar abonnementen. Momenteel onderzoeken wij de mogelijkheden om over te stappen in 2021 of 2022 naar office 365. Hiermee verwachten wij een verdere stijging in onze ICT kosten.

Rentelasten

Dit betreffen de lasten van de renteswap en de bijbehorende lening voor de aanschaf van ons kantoorpand. In de paragraaf Financiering is het Renteschema opgenomen.

OVERIGE BEDRIJFSLASTEN

Onder deze begrotingspost zijn de kosten opgenomen, die te maken hebben met de bedrijfsvoering. De totale overige bedrijfslasten zijn in totaal gestegen ten opzichte van de begroting 2020. Dit betreffen voor een deel de ICT-lasten en specifiek de licentiekosten van benodigde softwaresystemen in het kader van de Omgevingswet. Daarnaast zijn subposten verhoogt in navolging van realisatie over 2019.

EXTERNE PROJECTLASTEN

Conform de begroting 2020 zijn van alle projecten de totale projectkosten opgenomen, dus zowel de bijdragen voor personele dekking als externe kosten.

AANWENDING RESERVES

Nieuwbouw

In de begroting is rekening gehouden met de extra afschrijvingslasten ten gevolge van de nieuwbouw, zoals de BDB-index, de inrichting en de uitbreiding van het aantal werkplekken en automatisering. Deze bedragen worden aan de reserve onttrokken.

Transitiekosten RUD

Tevens zijn extra kosten opgenomen voor de benodigde ICT-investeringen om aan de RUD-kwaliteitseisen te voldoen. Deze kosten worden gedekt door de reserve transitiekosten RUD. Dit conform de oorspronkelijk doelstelling van deze gereserveerde bijdrage ten tijde van de RUD-vorming. De reserve zal gedurende het jaar 2023 volledig zijn aangewend.

Visie luchtkwaliteit

Over de vastgestelde visie luchtkwaliteit wordt gedurende de looptijd van de visie (2017-2021) middels een online magazine de visie en de voortgang van de uitvoering onder de aandacht gebracht bij burgers en organisaties, met als uitgangspunt elk halfjaar een update te verzorgen. De reserve zal gedurende het jaar 2021 volledig zijn aangewend.

Aanwending bestemmingsreserves	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Reserve nieuwbouw	18.500	18.500	19.701	19.701	10.757	9.770
Reserve transitie RUD	24.000	45.000	6.899	6.899	4.713	-
Reserve visie luchtkwaliteit	3.565	7.000	6.098			
Totaal aanwending bestemmingsreserves	46.065	49.500	32.697	26.600	15.470	9.770

3.3 Overzicht incidentele baten en lasten

INCIDENTELE BATEN EN LASTEN	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
BATEN						
Ondersteuning Bonaire VT&H	88.889					
Duurzame Zeehavens	38.600	-	-			
Beverwijk warmtenet	15.000	-	PM			
Heemskerk warmtenet	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	
Heemskerk verduurzamen van bedrijventerreinen		50.000	50.000	50.000		
Heemskerk uitvoering wijkuitvoeringsplannen		15.000	15.000	15.000	15.000	
Interreg subsidie PECS		150.000	-			
Interreg subsidie circulaire economie			275.000			
Uitgeest dienstverl obv ovk BWT, brandvetc.		PM	200.230	203.233	PM	PM
Velsen uitvoering milieubeleidsplan	30.000	30.000	30.000			
Velsen duurzaam bouwen	12.500	12.500	12.500			
Velsen warmtenet	15.000	PM	PM			
<i>Regionale verkeersmilieukaart*</i>						
0,5 fte extra detachering Bloemendaal	32.946					
Project dataloggers 2018 Zandvoort	18.925					
<i>Geluidkaart actualisatie*</i>						
Onttrekking reserve transitie RUD jaarlijkse kosten	24.000	45.000	19.701			
Onttrekking reserve visie luchtkwaliteit	3.565	7.000	6.098			
Zandvoort Inzet Duurzaamheid		15.700				
Zandvoort uitbreiding formatie Bouw- en woningtoezicht*		110.000	110.000	110.000		
Zandvoort inzet Circuit*		55.000		55.000	55.000	
Zandvoort geluidmetingen*		15.000	15.000	15.000	15.000	
Zandvoort regionale energiebesparingsaanpak*		25.000		-		
Nagekomen baten oude projecten/reserveringen GB1680	12.193					
Totaal incidentele baten	306.618	545.200	748.528	463.233	100.000	0
LASTEN						
Ondersteuning Bonaire VTH externe kosten	88.889					
Duurzame Zeehavens	38.600	-	-			
Gemeente Beverwijk warmtenet	15.000	PM	PM			
Gemeente Heemskerk warmtenet	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	
Heemskerk verduurzamen van bedrijventerreinen		50.000	50.000	50.000	-	
Heemskerk uitvoering wijkuitvoeringsplannen		15.000	15.000	15.000	15.000	
Interreg subsidie PECS			150.000			

Interreg subsidie circulaire economie			275.000			
Uitgeest dienstverl obv ovk BWT, brandvetc.		PM	-	-	PM	PM
Gemeente Velsen uitvoering milieubeleidsplan	30.000	30.000	30.000			
Gemeente Velsen duurzaam bouwen	12.500	12.500	12.500			
Gemeente Velsen warmtenet	15.000	PM	PM			
<i>Regionale verkeersmilieukaart*</i>				-		
0,5 fte extra detachering Bloemendaal	32.946					
Project dataloggers 2018 Zandvoort	18.925					
<i>Geluidskaart actualisatie*</i>					-	
ICT lasten transitie digitale checklisten	24.000	45.000				
Uitvoering visie luchtkwaliteit	3.565	7.000				
Zandvoort Inzet Duurzaamheid			15.700			
Zandvoort uitbreiding formatie Bouw- en woningtoezicht*			110.000	110.000		
Zandvoort inzet Circuit*				55.000	55.000	
Zandvoort geluidmetingen*			15.000	15.000	15.000	
Zandvoort regionale energiebesparingsaanpak*			-	-		
Omgevingswet (lasten opleiding, organisatieontwikkeling, ICT)			60.000	-		
Totaal incidentele lasten	294.425	174.500	748.200	260.000	100.000	0
SALDO INCIDENTELE BATEN EN LASTEN	12.193	0	328	203.233	0	0

Ad *: met betrekking tot de hierboven opgenomen bijdragen, zijn de *cursief* opgenomen bijdragen niet definitief vastgesteld in de begrotingen van de gemeenten.

Tevens wordt de volgende toelichting gegeven:

In het overzicht van de incidentele baten en lasten zijn de baten en lasten opgenomen, die zich gedurende maximaal drie jaren voordoen, hier gaat het om eenmalige zaken, ontwikkelingen en resultaten uit eenmalige bijzondere projecten, waarbij de eindigheid vastligt. De incidentele lasten 2020 en 2021 zijn hoger dan de incidentele baten. Dit betekent dat de incidentele lasten van de in hoofdstuk 1 geschetste ontwikkelingen door structurele baten kunnen worden gedekt.

3.4. Overheadkosten

De specificatie van de overheadkosten ziet er als volgt uit:

Specificatie Overhead	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Personele lasten	1.640.791	1.683.974	1.717.794	1.760.739	1.804.757	1.849.876
Overige personele lasten	186.530	221.856	185.642	188.612	191.630	194.696
Afschrijvingen	161.776	179.300	179.300	182.169	185.084	188.045
Rentelasten	188.209	188.400	187.960	187.960	14.430	14.430
ICT (afschrijving + overige)	148.547	154.250	157.750	160.274	162.838	165.444
Overige bedrijfslasten	494.937	571.290	563.790	572.811	581.976	591.287
Totaal	2.820.791	2.999.070	2.992.236	3.052.564	2.940.714	3.003.778

De berekening van zowel de overheadformatie, als -kosten is conform het BBV. De verhouding overheadformatie ten opzichte van de totale formatie is 21,2%. Voor de personele lasten van de overheadformatie ten opzichte van die van de totale formatie komt dit neer 18,5%. De stijging van de totale overheadlasten van 2021 ten opzichte van 2020 wordt verklaard door de stijging van de personele lasten door doorgroei en verschuivingen tussen directe en overhead-formatie. De stijging van de overige personele lasten wordt veroorzaakt door een combinatie van de verschuiving van salarissen naar overige personeelslasten en de verwachte toename van lasten voor inhuur en opleiding. De ICT-investeringen zijn ten gevolge van de Omgevingswet.

3.5 Meerjarenraming

Voor de prognose 2022 tot en met 2025 gaan wij conform de Kadernota 2021 uit van jaarlijks verwachte stijgingen van alle lasten van 1,6%. Dit conform de Prijs overheidsconsumptie, netto materieel (IMOC) van het Centraal Planbureau voor 2020. Ten aanzien van de personele lasten gaan wij uit van een jaarlijkse stijging van 2,5%. Voor zowel de GR-bijdragen, de projectbaten als de projectlasten stijgen gaan wij uit van 2,5%.

3.6 Belastingen

3.6.1 BTW-plicht

Wij zijn met ingang van 1 januari 2007 als een BTW-plichtige organisatie aangemerkt door de Belastingdienst. Hierdoor is een vereenvoudiging van de administratieve handelingen voor zowel ons als de deelnemende gemeenten te realiseren en efficiency in de bedrijfsadministratie te bewerkstelligen. In deze begroting is rekening gehouden met de BTW-plicht. Dit betekent dat alle baten en lasten exclusief BTW zijn opgenomen. In 2020 laten wij een BTW- onderzoek uitvoeren wat dieper ingaat op de gecompliceerde btw problematiek dit optreedt bij subsidies van onze dienst.

Doordat wij zelf BTW afdragen en verrekenen, wordt geen BTW meer doorgeschoven naar onze deelnemers in het kader van het BTW-Compensatiefonds.

3.6.2 VPB-plicht

In 2016 is de Wet modernisering vennootschapsbelasting voor overheids-ondernemingen aangenomen. Volgens deze wet moeten overheden die winst of structureel overschotten behalen met activiteiten die concurreren met de markt, vanaf 1 januari 2016 in principe vennootschapsbelasting betalen. De Samenwerking Vennootschapsbelasting Lokale Overheden (SVLO) heeft in samenwerking met de belastingdienst een inschatting gemaakt van de gevolgen voor omgevingsdiensten. ODIJ volgt de adviezen van de SVLO qua verantwoording en zal geen VPB-aangifte indienen op basis van het uitgangspunt dat dit niet van toepassing is. In de begroting 2021 en in de meerjarenraming zal derhalve geen Vpb worden berekend.

3.7 Financiële positie

3.7.1 Geprognosticeerde balans

Balans	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Materiële vaste activa	4.073.246	3.900.000	3.700.000	3.950.000	3.800.000	3.750.000
Vlottende activa	4.633.443	4.870.981	4.544.784	4.268.684	4.411.514	4.460.044
Balanstotaal activa	8.706.688	8.770.981	8.244.784	8.218.684	8.211.514	8.210.044
Algemene reserve	260.000	260.000	260.000	260.000	260.000	260.000
Bestemmingsreserves	159.248	126.953	94.256	67.656	52.186	42.416
Gerealiseerd resultaat	1	0	0	0-	0	0-
Voorzieningen	106.529	184.029	190.529	191.029	199.329	207.629
Vaste schulden	3.700.000	3.700.000	3.700.000	3.700.000	3.700.000	3.700.000
Vlottende passiva	4.480.911	4.500.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000
Balanstotaal passiva	8.706.689	8.770.981	8.244.784	8.218.684	8.211.514	8.210.044

De verwachting is dat de vlottende activa en passiva en het balanstotaal iets zullen dalen. Tevens is van belang te noemen dat er jaarlijks terugkerende, niet uit de balans blijkende verplichtingen bestaan. Dit betreffen de jaarlijks terugkerende arbeidskosten van vergelijkbaar volume als verlofdagen, mogelijke WW-verplichtingen, de rentelasten uit hoofde van de financiering van de huisvesting, de kosten voor telefonie en het leasecontract van de printers. Het is niet toegestaan om deze verplichtingen op de balans als schuld of verplichting op te nemen. Deze verplichtingen bedragen per ultimo 2019 €637.096.

3.7.2 Investeringsen

De ODIJ doet geen investeringen van maatschappelijk nut. Alle investeringen zijn van economisch nut.

Verbouwing en inventaris

Gezien de huidige inrichting van onze hoofd- en nevenvestiging, verwachten wij geen grote verbouwingen. Echter is wel behoefte aan het verbeteren en/of creëren van meer stilte werkplekken.

Vervoermiddelen

Ons wagenpark is, op de minibus na, medio 2014 aangeschaft. Gezien de afschrijvingsduur van 5 jaar, is de verwachting deze in 2020 te vervangen. Wij onderzoeken momenteel de mogelijkheden van een 100% elektrisch operational lease wagenpark en nemen in dit onderzoek ook de mogelijkheden van deelmobiliteit mee.

Automatisering

In de komende jaren zullen investeringen worden gedaan in het kader van de Omgevingswet. Dit betreft vooral software. De daling van de afschrijvingslasten van de huidige netwerkomgeving en de hardware zal, zoals in de begroting 2020 verwacht, niet de stijging van de afschrijvingslasten en overige lasten van de software kunnen compenseren. De afschrijvingslasten ICT zijn conform de kadernota toegenomen voor 2021. Wij verwachten dat door overstap naar in de cloud werken de kosten voor dit gebruik in de toekomst zullen stijgen. In 2020 stellen wij een nieuw beleidsplan en meerjarige kosten prognose op.

3.7.3 Reserves

Nieuwbouw

In de begroting is rekening gehouden met de extra afschrijvingslasten ten gevolge van de nieuwbouw, zoals de BDB-index, de inrichting en de uitbreiding van het aantal werkplekken en automatisering. Deze bedragen worden aan de reserve onttrokken.

Transitiekosten RUD

Tevens zijn extra kosten opgenomen voor de benodigde ICT-investeringen om aan de RUD-kwaliteitseisen te voldoen. Dit conform de oorspronkelijk doelstelling van deze gereserveerde bijdrage ten tijde van de RUD-vorming. De reserve zal gedurende het jaar 2023 volledig zijn aangewend.

Visie luchtkwaliteit

De looptijd van de visie (2017-2021) over de vastgestelde visie luchtkwaliteit wordt tot nu toe met 2018 middels een online magazine de visie en de voortgang van de uitvoering onder de aandacht gebracht bij burgers en organisaties. In 2020 actualiseren wij de visie en streven wij naar een digitale halfjaarlijkse update.

De reserve zal gedurende 2021 volledig zijn aangewend.

Stand reserves	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Algemene reserve	260.000	260.000	260.000	260.000	260.000	260.000
Reserve nieuwbouw	156.142	137.642	117.941	98.240	87.483	77.713
Reserve transitie RUD	70.411	25.411	18.512	11.613	6.900	
Reserve visie luchtkwaliteit	12.195	5.195				
Totaal saldo reserves	498.748	482.740	396.453	369.853	354.383	337.713

3.7.4 EMU-saldo

Decentrale overheden dienen inzicht te geven in de berekening van hun aandeel in het EMU-saldo van Nederland. Deze informatie wordt aangeleverd bij het CBS. Onder gemeenschappelijke regelingen vindt een steekproef plaats, wanneer deze een exploitatie van € 20 mln of hoger hebben. De ODIJ valt niet in de steekproef. Het EMU-saldo dient echter wel in de begroting opgenomen te worden. Het EMU-saldo is het totaal van inkomsten minus uitgaven. De categorieën die van invloed zijn, doch niet voorkomen bij de ODIJ, zijn niet in de tabel opgenomen.

EMU-saldo	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Exploitatiesaldo	79.500-	70.500-	32.697-	26.600-	15.470-	9.770-
+ afschrijvingen	234.284	266.900	291.800	294.016	296.267	298.555
+ dotatie voorzieningen	56.529	42.500	12.500	12.500	12.500	12.500
- onttrekking voorzieningen	90.293	35.000-	6.000	12.000	12.500	12.500
- onttrekking reserves	79.500	70.500	32.697	26.600	15.470	9.770
EMU-saldo	41.520	20.612	232.905	241.316	265.327	279.015

Contactpersoon Omgevingsdienst IJmond:
L.A. Pannekeet
Postbus 325
1940 AH Beverwijk
T 0251-263 863
F 0251- 263 888
E info@odijmond.nl
I www.odijmond.nl