

Jaarstukken 2020

- Jaarverslag
- Jaarrekening



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 8 maart 2021
Reg.nr. 1000984/215/459/517



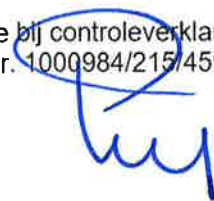
Contactpersoon Omgevingsdienst IJmond:

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



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 8 maart 2021
Reg.nr. 1000984/215/459/517



Inhoud

| | |
|---|----|
| Inleiding | 3 |
| COVID-19-pandemie | 3 |
| 2. Jaarverslag | 4 |
| 2.1 COVID-19-pandemie | 4 |
| 2.2 Programmaverantwoording | 4 |
| 2.2.1 Programma Milieu en leefomgeving | 4 |
| 2.2.1.1 Doelstellingen | 4 |
| 2.2.1.2 Dienstverlening | 4 |
| 2.2.1.3 Resumé baten en lasten programma Milieu en leefomgeving | 5 |
| 2.2 Verplichte paragrafen | 5 |
| 2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing | 5 |
| 2.2.1.1 Uitgangspunten en aanpak benodigde weerstandscapaciteit | 5 |
| 2.2.1.2 Uitgangspunten beschikbare weerstandscapaciteit | 5 |
| 2.2.1.3 Benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit | 7 |
| 2.2.1.4 Beoordeling weerstandsvermogen 2020 | 9 |
| 2.2.1.5 Ratio's | 10 |
| 2.2.2 Onderhoud kapitaalgoederen | 10 |
| 2.2.3 Financiering | 11 |
| 2.2.4 Bedrijfsvoering | 12 |
| 2.2.5 Verbonden partijen | 12 |
| 3. Jaarrekening | 14 |
| 3.1 Overzicht van baten en lasten programma Milieu en leefomgeving | 14 |
| 3.2 Toelichting overzicht van baten en lasten | 16 |
| 3.2.1 Toelichting gerealiseerde baten en lasten | 16 |
| 3.2.2 Overheadkosten | 19 |
| 3.2.3 Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) | 20 |
| 3.2.4 Belastingen | 22 |
| 3.2.4.1 Omzetbelasting (BTW) | 22 |
| 3.2.4.2 Vennootschapsbelasting (Vpb) | 22 |
| 3.3 Resultaatbestemming | 22 |
| 3.4 Financiële positie | 23 |
| 3.4.1 Toelichting balans | 24 |
| 3.4.2 Niet uit de balans blijvende verplichtingen | 29 |
| 3.4.3 Investerings | 30 |
| 3.4.4 EMU-saldo | 30 |
| 3.6 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant | 32 |



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 8 maart 2021
 Reg.nr. 1000984/215/459/517

Inleiding

Dit zijn de jaarstukken van Omgevingsdienst IJmond (ODIJ) over het boekjaar 2020. De begrotingen en verantwoordingen van gemeenschappelijke regelingen moeten voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. In dit besluit zijn de richtlijnen opgenomen waaraan ODIJ zich moet houden in het kader van de interne informatieverstrekking aan het Algemeen Bestuur (AB) en de externe informatieverstrekking aan derden. De jaarstukken zijn tweeledig en bestaan uit een financieel jaarverslag en een jaarrekening. Het jaarverslag bestaat uit een programmaverantwoording en de verplichte paragrafen. De jaarrekening bestaat uit een overzicht van baten en lasten en de financiële positie, waaronder de balans.

COVID-19-pandemie

In 2020 dook het coronavirus op en kregen wij te maken met een pandemie. Hierdoor werd voor Nederland per 15 maart 2020 de eerste lockdown afgekondigd en op 16 oktober 2020 de tweede. Er werd een dringend advies gegeven om thuis te werken tenzij het niet anders kon. Onze kantoren in Beverwijk en Wormer zijn open gebleven voor calamiteiten.

Gezondheidsrisico

In verband met COVID-19 hebben wij voorzorgsmaatregelen en regels geïmplementeerd op basis van de aanbevelingen van officiële gezondheidsinstanties, zoals de Wereldgezondheidsorganisatie (WHO) en de RIVM in Nederland. Op deze wijze streven wij ernaar om de gezondheidsrisico's voor onze medewerkers, leveranciers en relaties te minimaliseren.



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 8 maart 2021
Reg.nr. 1000984/215/459/517

2. Jaarverslag

2.1 COVID-19-pandemie

De uitbraak van COVID-19 eind februari 2020 in Nederland heeft een enorme impact op ons allemaal. De wereldwijde pandemie leidt tot ongekende omstandigheden en uitvoering. Voor de aanpak van COVID-19 kijken wij wat we, aanvullend op de landelijk maatregelen van het Rijk, kunnen doen. Dit raakt veel beleidsterreinen van onze organisatie.

Wij streven ernaar continuïteit te leveren van onze reguliere werkzaamheden en uitvoering te geven aan noodzakelijke (digitale) besluitvorming. Hiervoor hebben wij de nodige interne en bedrijfsmatige maatregelen genomen.

Medewerkers werken zoveel als mogelijk vanuit huis, toezicht vindt veelal administratief plaats. Voorts zijn bestuursvergaderingen en –besluiten in digitale vorm uitgevoerd. In 2020 hebben we een aantal incidentele taken met de huidige formatie kunnen uitvoeren. Mede hierdoor en een incidentele daling van onder andere de kapitaallasten is een positief saldo van baten en lasten in 2020 gerealiseerd en een begrotingsoverschot ten opzichte van de gewijzigde begroting 2020.

2.2 Programmaverantwoording

Alle activiteiten van Omgevingsdienst IJmond (ODIJ) zijn samengevoegd in één programma: "Milieu en leefomgeving".

2.2.1 Programma Milieu en leefomgeving

2.2.1.1 Doelstellingen

De beleidslijnen die de gemeenten Beemster, Beverwijk, Edam-Volendam, Haarlem, Heemskerk, Heemstede, Landsmeer, Oostzaan, Purmerend, Uitgeest, Velsen, Waterland, Wormerland, Zandvoort en de provincie Noord-Holland in hun milieubeleidsplannen en ons uitvoeringsprogramma hebben neergelegd, bepaalden in 2020 grotendeels onze werkzaamheden. ODIJ is een uitvoerende dienst en ons doel is de wettelijke taken zo adequaat mogelijk uit te voeren. Daarnaast zijn wij erop gericht burgers en bedrijven te stimuleren en te ondersteunen om een duurzame ontwikkeling in de IJmond in beweging te brengen.

De activiteiten van ODIJ beperken zich al jaren niet meer tot alleen 'klassieke' milieutaken. In een aantal gemeenten wordt het toezicht ook integraal uitgevoerd op brandveiligheid, Bouw- en Woningtoezicht, de Wet Algemene Bepalingen Omgevingsrecht (WABO), Algemene Plaatselijke Verordeningen (APV) en Drank- en Horecawetgeving. Om haar medewerkers breed en sector overstijgend in te kunnen zetten, investeert ODIJ in het opleiden van haar medewerkers. ODIJ ziet voordelen in het verbreden van haar takenpakket waar deze inhoudelijk en/of procesmatig vergelijkbare voordelen biedt aan de verschillende opdrachtgevers, zoals het geval is bij de bundeling van milieutaken. De vernieuwing van het toezicht door de integrale aanpak sluit goed aan bij deze landelijke trend. ODIJ wil deze taken efficiënt en effectief uitvoeren.

2.1.1.2 Dienstverlening

Per deelnemende gemeente en provincie stellen wij, voor een deel van onze deelnemers, een Milieubeleidsplan op voor een periode van vier jaar. De gemeenten stellen deze beleidsplannen zelf vast. Aan de hand van onder meer deze plannen stellen wij jaarlijks ons uitvoeringsprogramma op. Per vier maanden wordt, per onderdeel, afwisselend in aantallen en inhoudelijk, beoordeeld in welke mate dit is gerealiseerd. Voor de verantwoording over de doelstellingen uit het Uitvoeringsprogramma 2020 verwijzen wij u naar ons jaarverslag. Het programma is naar tevredenheid gerealiseerd.



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 8 maart 2021
Reg.nr. 1000984/215/459/517

2.1.1.3 Resumé baten en lasten programma Milieu en leefomgeving

Wij hebben in 2020 een saldo van baten en lasten van € 470.047 positief gerealiseerd, na de vastgestelde mutaties reserves.

| PROGRAMMA MILIEU EN LEEFOMGEVING | Realisatie 2020 | Begroting 2020 | 1e gewijzigde begroting 2020 | Realisatie 2019 |
|----------------------------------|--------------------|-------------------|------------------------------------|--------------------|
| Totaal baten | 12.883.891 | 10.704.781 | 11.185.930 | 11.770.912 |
| Totaal directe lasten | 9.760.617 | 7.738.835 | 8.219.155 | 8.975.725 |
| Overhead | 2.681.329 | 2.998.241 | 2.999.070 | 2.874.688 |
| Saldo van baten en lasten | 441.946 | 32.294- | 32.294- | 79.499- |
| Toevoeging aan reserves | | | | - |
| Onttrekking aan reserves | 29.101 | 32.295 | 32.295 | 79.500 |
| Resultaat | 471.047 | 1 | 1 | 1 |

2.2 Verplichte paragrafen

2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen kan worden gedefinieerd als de mate waarin ODIJ in staat is om omvangrijke tegenvallers op te vangen zonder dat het beleid hoeft te worden aangepast en/of ontstane exploitatietekorten met deelnemers aan de regeling, moeten worden afgerekend. Het instellen van een buffer in de vorm van weerstandsvermogen draagt bij aan het voorkomen van verzoeken om aanvullende bijdragen achteraf. Aan de andere kant is het voor de eigenaren of deelnemers ook van belang dat de kostprijs van de diensten van ODIJ laag is en er binnen de dienst 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 weerstandsvermogen 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 et goed zijn te voorzien of waarvoor geen andere maatregelen zijn getroffen. Of risico's waarvan na het treffen van beheersmaatregelen nog restrisico's overblijven van materiële betekenis in relatie tot de financiële positie. Van reguliere risico's (risico's die zich regelmatig voordoen, die veelal vrij goed meetbaar zijn en die beperkte financiële gevolgen hebben) worden verondersteld dat deze met continuering van bestaand beleid ondervangen kunnen worden in de vastgestelde begroting. Deze maken daarom geen onderdeel uit van de inventarisatie. In de eerste plaats wordt van alle niet-reguliere risico's afzonderlijk 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. ODIJ heeft de berekening van de benodigde weerstandscapaciteit in 2020 laten uitvoeren. Deze is opgenomen in het rapport weerstandsvermogen deze is op 16 december 2020 vastgesteld door het Algemeen bestuur.

2.2.1.2 Uitgangspunten beschikbare weerstandscapaciteit

De beschikbare weerstandscapaciteit wordt door het Besluit Begroting en Verantwoording (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 huidige omvang van de algemene reserve voor resultaat bestemming bedraagt €260.000.

¹ De P90-waarde houdt in dat dit bedrag in 90% v overschreden.



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 8 maart 2021
Reg.nr. 1000984/215/459/517

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 ODIJ is, op € 1 na, sluitend, daarnaast zijn stille reserves niet aanwezig. De eventuele begrotingsruimte worden niet als bestanddeel van de weerstandscapaciteit gerekend.

Voorzieningen

Ultimo 2020 zijn twee voorzieningen gevormd; voor onderhoudskosten van het kantoorpand en aan financiële verplichtingen aan uit dienst getreden medewerkers. Gezien het feit dat naast de uitdiensttreding van deze medewerkers, dit risico aanwezig blijft ten aanzien van huidige medewerkers, wordt het risico en de weging in de benodigde weerstandscapaciteit gehandhaafd en worden de gevormde voorzieningen niet meegerekend in de beschikbare weerstandscapaciteit.

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



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 8 maart 2021
Reg.nr. 1000984/215/459/517

2.2.1.3 Benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit

Beschikbare weerstandscapaciteit (per 31 december 2020, vóór resultaatbestemming 2020)

| 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 onderstaande lijst geleid.

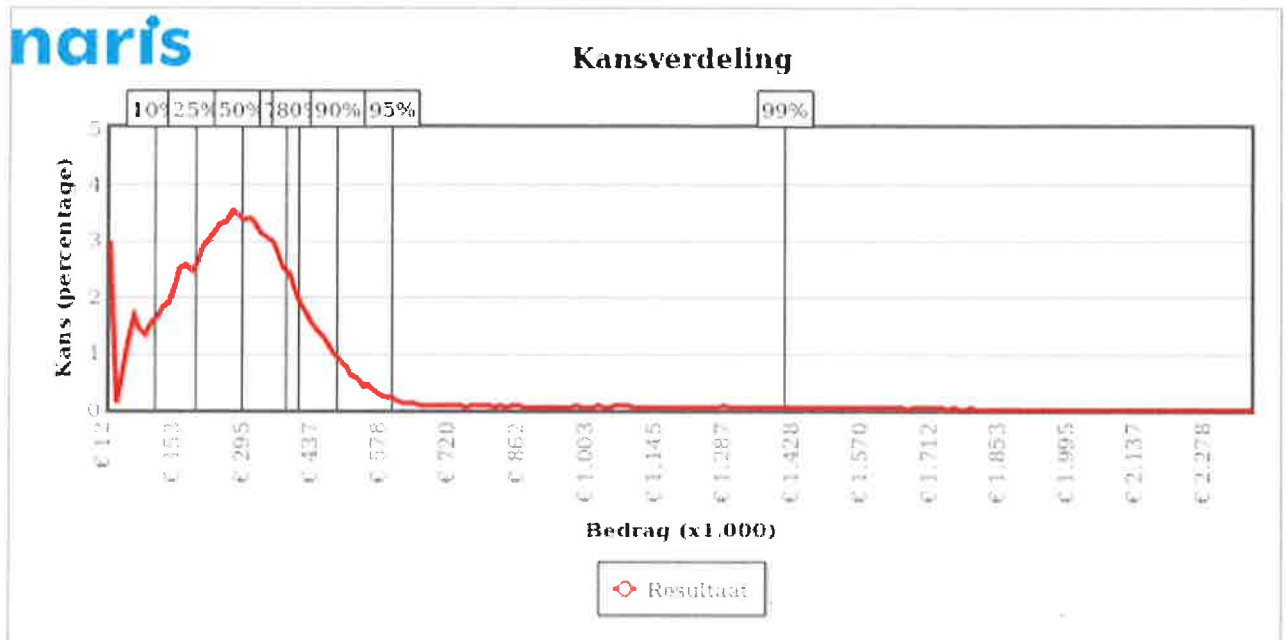
| Risicoanalyse Omgevingsdienst IJmond | | | |
|--------------------------------------|---|---|---|
| Nr. | Risico | Oorzaak | Gevolg |
| 1 | Salariskosten nemen jaarlijks structureel toe. | Het vaste personeel blijft in dienst en heeft recht op een tredenverhoging | - De salariskosten in de begroting dienen met een hoger percentage te worden geïndexeerd |
| 2 | Salarissen worden verhoogd jaarlijks of gedurende het jaar | CAO verhogingen vinden plaats | - De ODU dient rekening te houden met extra sala- riskosten (voor de begroting) |
| 3 | Externe inhuur in 2020 overschrijdt het budget | Er wordt meer ingehuurd in 2020 voor diverse taken, in plaats dat het eigen personeel wordt ingezet | - Toename van de kosten voor externe inhuur - Begrotingstekort |
| 4 | Nieuwe wetgeving of werkzaamheden leiden tot extra opleiding bij het personeel | De Omgevingswet en warmte- en energietransitie vragen om meer specialistische kennis | - Toename Opleidingskosten - Toename externe inhuur |
| 5 | Uittreden van een gemeente uit de gemeenschappelijke regeling | Door herindeling wil de gemeente aansluiten bij een andere OD | - Minder baten uit GR bijdragen - Niet alle kosten kunnen verhaald worden op de uittreder |
| 6 | DVO's/projecten lopen af waardoor incidentele baten verdwijnen, terwijl hier structurele lasten tegenover staan | Afloop DVO/project | - Wegvallen van baten uit DVO/projecten - Structurele lasten blijven aanwezig ondanks afloop DVO/project |
| 7 | Claims a.g.v. onjuiste advisering | Er ontstaat een calamiteit door nalatigheid van een medewerker van de ODI | - ODIJ krijgt een claim |
| 8 | Toename algemene lasten a.g.v. (vertraging) nieuwe wetgeving | De vertraging van de omgevingswet zal naar verwachting extra kosten met zich mee brengen. | - Meer lasten voor de omgevingswet/warmte- en energietransitie dan voorzien |
| 9 | Ziekteverzuim neemt toe met 1,5% | Diverse oorzaken; langdurige afwezigheid van personeel | - Extra personeelslasten door ziekteverzuim of door inhuur van vervanging (extern) |



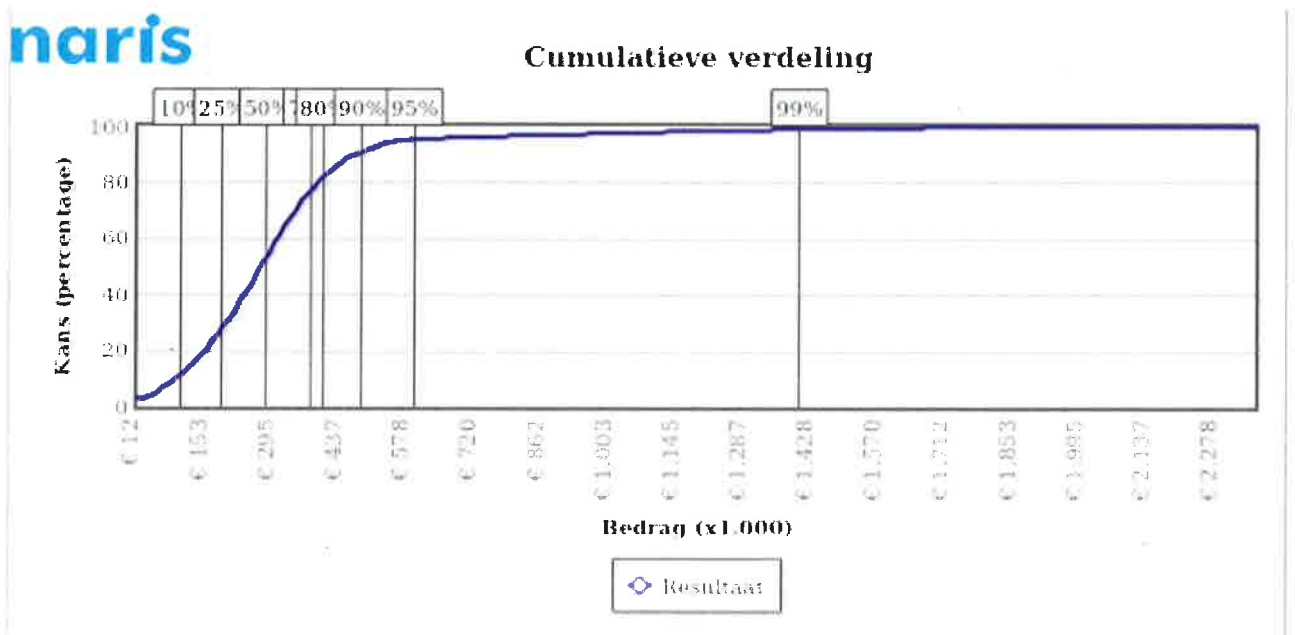
IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 8 maart 2021
 Reg.nr. 1000984/215/459/517

Op basis van gekwantificeerde risico's is een Monte Carlo-simulatie uitgevoerd. Het resultaat daarvan is in figuur 1tm 3 weergegeven.



Figuur 1 Kansverdeling



Figuur 2 Berekening benodigde weerstandscapaciteit.



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 8 maart 2021
Reg.nr. 1000984/215/459/517

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

| Zekerheidspercentage | Bedrag | Statistieken | Waarde |
|----------------------|-------------|-------------------|-------------|
| 10% | € 88.739 | Minimum | € 0 |
| 25% | € 172.847 | Maximum | € 2.360.896 |
| 50% | € 267.495 | Gemiddeld | € 296.941 |
| 75% | € 361.807 | Standaarddeviatie | € 227.086 |
| 80% | € 386.926 | Absolute maximum | € 2.797.826 |
| 90% | € 467.360 | Trekkingen | € 100.000 |
| 95% | € 579.216 | | |
| 99% | € 1.388.389 | | |

Figuur 3 Tabel weerstandscapaciteit

Uit figuur 1 valt af te lezen dat bij een zekerheidspercentage van 90% het risicoprofiel van ODIJ € 467.360 bedraagt. Met andere woorden, in 90% van alle uitgevoerde simulaties is het bedrag dat uitgegeven dient te worden aan optredende risico's niet hoger dan € 467.360.

2.2.1.4 Beoordeling weerstandsvermogen 2020

Op basis van het in de vorige paragrafen geformuleerd beschikbare en benodigd weerstandsvermogen, kan voor ODIJ de ratio van het weerstandsvermogen worden berekend.

Conclusie

- Ultimo 2020 bedraagt de algemene reserve € 260.000 en het gerealiseerde resultaat € 471.047.
- Van Berkel Professionals heeft, op basis van de onderkende risico's, het benodigde weerstandsvermogen gesteld op € 467.360.
- In de gemeenschappelijke regeling is in Artikel 31 opgenomen dat positieve resultaten eerst worden aangewend tot aanvulling van de algemene reserve, tot het bedrag 260.000.
- Het Algemeen Bestuur (AB) heeft op 16 december 2020 het rapport vastgesteld en besloten dit saldo aan te passen naar € 467.360.
- In 2020 is na uitkering van de reserves € 471.047 aan resultaat om te bestemmen.
- De ratio van het weerstandsvermogen voor de ODIJ is voor resultaatbestemming 0,56 wat ruim onvoldoende is.
- Vooruitlopende op de resultaatbestemming heeft het AB op 16 december 2020 besloten minimaal € 115.000 van het resultaat 2020 te willen aanwenden om de Algemene Reserve te verhogen.
- De verwachting is dat het AB op 7 juli 2021 tenminste € 115.000 van het resultaat bestemd door deze toe te voegen aan de Algemene Reserve. Hierdoor is de ratio van het weerstandsvermogen na resultaat bestemming minimaal 0,8.

| Ratio berekening | Geen extra storting-dotatie | Storting uit resultaat van 2020 |
|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|
| Beschikbare weerstandscapaciteit | € 260.000 | € 375.000 |
| Benodigde weerstandscapaciteit | € 467.000 | € 467.000 |
| Ratio weerstandsvermogen | 0,56 | 0,80 |

| Waarderingscijfer | Ratio | Betekenis |
|-------------------|-----------|------------------|
| A | > 2,0 | Uistekend |
| B | 1,4 - 2,0 | Ruim voldoende |
| C | 1,0 - 1,4 | Voldoende |
| D | 0,8 - 1,0 | Matig |
| E | 0,6 - 0,8 | Onvoldoende |
| F | < 0,6 | Ruim onvoldoende |



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 8 maart 2021
 Reg.nr. 1000984/215/459/517

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), zijn kengetallen opgenomen voor: de netto schuldquote, de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen, de solvabiliteitsratio, de structurele exploitatieruimte, de grondexploitatie en de belastingcapaciteit. De kengetallen maken het voor de bestuurders/eigenaren makkelijker om inzicht te krijgen in de financiële positie van ODIJ. Alleen de op ODIJ van toepassing zijnde ratio's zijn opgenomen.

| Ratio's | Realisatie | Begroting | Realisatie |
|---|------------|-----------|------------|
| | 2020 | 2020 | 2019 |
| Netto schuldquote | 0,23 | 0,33 | 0,30 |
| Netto schuldquote gecorrigeerd leningen | 0,23 | 0,33 | 0,30 |
| Solvabiliteitsratio | 7,6% | 4,7% | 4,8% |
| Structurele exploitatieruimte | 2,8% | -0,5% | -0,2% |

Netto schuldquote, al dan niet gecorrigeerd voor alle leningen

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van ODIJ ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de langlopende lening van ODIJ aflossingsvrij is, dat kortlopende schulden grotendeels nog aan te wenden, vooruit ontvangen specifieke uitkeringen betreffen waarbij geen sprake is van rentelasten.

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 gemeente bestaat volgens Artikel 42 van het BBV uit de reserves (zowel de algemene reserve als de bestemmingsreserves) en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal is van belang om te bepalen welke structurele ruimte er is om de lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten nodig is of daling van de lasten. Voor beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en de structurele mutaties van reserves, gedeeld door de baten en uitgedrukt in een percentage. Een negatief percentage houdt in dat het saldo van de structurele baten en onttrekkingen lager is dan het saldo van de structurele lasten en dotaties aan reserves.

2.2.2 Onderhoud kapitaalgoederen

Ten behoeve van het groot onderhoud is een meerjaren onderhoudsplan (MJOP) opgesteld door de afdeling Bouwkunde van gemeente Beverwijk. Het MJOP is opgesteld voor al het grote onderhoud van het gehele gebouw en verdeeld in vijf onderdelen, te weten:

- gemeente Beverwijk, het Stadhuis;
- gemeente Beverwijk, het Verhuur(of markt)kantoor;
- Omgevingsdienst IJmond;
- het gezamenlijke deel Verhuur(of markt)kantoor en Omgevingsdienst IJmond;
- het gezamenlijke deel Stadhuis, Verhuur(of markt)kantoor en Omgevingsdienst IJmond.

Van ieder onderdeel is een aparte MJOP opgesteld. Het MJOP is in oktober 2020 door een extern bureau, in opdracht van gemeente Beverwijk, geactualiseerd. Het geactualiseerde MJOP wordt in de vergadering van maart 2021 naar verwachting vastgesteld door het bestuur van de Vereniging van Eigenaren (VVE) Stationsplein 48.

Alle partijen zijn zelf verantwoordelijk voor de inrichting van het door hun gebruikte gebouwdeel. Gekozen is om de gebouwonderdelen, die gezamenlijk gebruikt worden en/of bij alle partijen voorkomen, gelijktijdig uit te voeren.



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 8 maart 2021
Reg.nr. 1000984/215/459/517

De jaarlijkse kosten voortkomend uit het MJOP maken onderdeel uit van de begroting van de VvE. In overeenstemming met deze begroting heeft ODIJ over 2020 hiervoor een bedrag van circa € 13.000 als last verantwoord. Deze kosten komen in de jaarrekening tot uitdrukking onder de huisvestingskosten. Vanaf boekjaar 2021 zal het geactualiseerde MJOP de basis vormen voor de begroting van de VvE. Dit zal leiden tot een verhoogde bijdrage aan de VVE.

Voor de eigen onderdelen vanuit het MJOP heeft ODIJ vanaf boekjaar 2015 een voorziening groot onderhoud gevormd. Op basis van het geactualiseerde MJOP bedraagt de dotatie van de voorziening in 2020 € 20.000 (was € 12.500 per jaar excl. indexatie).

2.2.3 Financiering

Wij hebben ultimo 2014 een *treasury* statuut met daarin een *treasury* beleid opgesteld.

Het *treasury* statuut heeft tot doel een kader te scheppen waarbinnen de financiële continuïteit van ODIJ kan worden gewaarborgd. Hiervoor zijn enkele doelstellingen opgesteld.

ODIJ heeft de volgende *treasury* doelstellingen geformuleerd:

1. het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities;
2. het beschermen van vermogens- en (rente-)resultaten van 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 Financiering Decentrale Overheden (FIDO), de Regeling Uitzettingen en Derivaten Decentrale Overheden (RUDDO), het besluit Leningsvoorwaarden Decentrale Overheden en de limieten en richtlijnen van het *treasury* statuut;
5. het realiseren van informatiestromen ter ondersteuning van de opstelling van het *treasury* beleid, de uitvoering van het beleid en de verantwoording daarover.

In 2020 hebben wij de saldi op de betaalrekeningen actief bewaakt. Hierbij is het uitgangspunt het saldo op de betaalrekening zo laag mogelijk te houden. Met ingang van 2014 doet ODIJ aan het verplichte Schatkistbankieren. Door de lage (geen) rente zijn gedurende 2020 geen deposito's in de schatkist 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 renteswap is afgesloten ter beperking van financiële risico's. Het betreft een renteruil waarbij 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 ODIJ betaalt over hetzelfde bedrag. Dit loopt per 2 januari 2022 af.

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 renteswap is een langlopende lening bij de BNG afgesloten op basis van de 10 jaars rente plus, een renteopslag van 32,5 basispunten, aflossingsvrij, ingaande per 4 januari 2016 en voor een periode van vierjaar. De lening voldoet aan het Besluit leningsvoorwaarden decentrale overheden.

Onze solvabiliteit (verhouding eigen vermogen/totaal vermogen) is ultimo 2020 7,6% (v.j. 4,7%). Dit betekent een stijging ten opzichte van 2020 van 2,9%.

Bij het aantrekken van vreemd vermogen zijn in de Wet FIDO grenzen gesteld in hoeverre dit mag plaatsvinden met kort vreemd vermogen en de mate waarin renterisico mag worden gelopen 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 tien jaren geherfinancierd, waardoor per heden de minimum risiconorm volgens de Wet FIDO niet wordt overschreden.



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 8 maart 2021
Reg.nr. 1000984/215/459/517

2.2.4 Bedrijfsvoering

Wij hebben als doelstelling te blijven groeien naar een organisatie van professionals waarbij een optimale dienstverlening centraal staat. In 2020 is bij de bedrijfsvoering aandacht besteed aan:

OD 3.0

Eind 2015 is gestart met het strategietraject onder de noemer 'OD 3.0'. Het traject werd door Twynstra & Gudde begeleid en geadviseerd. Inmiddels werkt de organisatie regio- en gebiedsgericht. De regio's betreffen Zaanstreek-Waterland, IJmond en Zuid-Kennemerland. Voor de medewerkers van ODIJ betekent dit een sterkere oriëntatie op een regio met de bijbehorende verbindingen richting gemeenten én een grotere mate van zelforganisatie binnen zogenoemde Cirkels. De teamleiders hebben binnen dit traject een andere functie gekregen en de verantwoordelijkheden zijn lager in de organisatie belegd. Dit traject loopt daardoor in ieder geval nog door tot 2021.

Formatie

Er zijn in 2020 drie medewerkers in dienst getreden:

- milieuproject medewerker
- stafmedewerker
- milieuadvies medewerker

Er zijn in 2020 acht medewerkers uit dienst getreden:

- juridisch medewerker
- twee milieuproject medewerkers
- junior medewerker omgevingsrecht
- twee milieuadvies medewerkers
- strategisch beleidsadviseur
- medewerker omgevingsrecht

De redenen van uitdiensttreding zijn divers; op eigen verzoek, vanwege een andere baan of pensionering.

| Formatie | Realisatie | Begroting | Realisatie |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2020 | 2020 | 2019 |
| GR-formatie | 54,1 | 60,5 | 54,0 |
| Formatie overeenkomsten en (subsidie)projecten | 31,9 | 28,4 | 34,0 |
| Overheadformatie | 19,3 | 22,6 | 20,3 |
| Formatie Regeling Generatiepact | 1,2 | 1,2 | 1,2 |
| Totaal formatie | 106,4 | 112,7 | 109,5 |

2.2.5 Verbonden partijen

Wij zijn per 31 december 2020 primair verbonden aan onze deelnemende gemeenten: Beemster, Beverwijk, Edam-Volendam, Haarlem, Heemskerk, Heemstede, Landsmeer, Oostzaan, Purmerend, Uitgeest, Velsen, Waterland, Wormerland en Zandvoort en de Provincie Noord-Holland.

VvE Stationsplein

ODIJ en gemeente Beverwijk zijn gezamenlijk eigenaar 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 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.



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 8 maart 2021
Reg.nr. 1000984/215/459/517




Gegevens over 2020 van de VvE:

| | | |
|----|---|---|
| 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 | € 52.000. Dit betreft de bijdrage in de vorm van servicekosten. Gemeente Beverwijk draagt over 2020 circa € 94.000 bij. |
| d. | Belang in de verbonden partij Het belang van Odij bestaat uit 3/16 deel, voor het overige deel is gemeente Beverwijk eigenaar. De stemverhouding is 50/50. | 1-1-2020 en 31-12-2020; 3/16 deel. De stemverhouding is 50/50 |
| e. | Verwachte omvang van het EV | 1-1-2020: € 44.000 31-12-2020: € 44.000 |
| | Verwachte omvang van het VV Het VV bestaat per 31-12-2020 geheel uit het reservefonds voor groot onderhoud. | 1-1-2020: € 293.000 31-12-2020: € 260.000 |
| 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. |

Gedurende het boekjaar 2020 hebben wij geen bestuurlijke en financiële belangen in andere partijen gehad.


IPA-ACON ASSURANCE B.V.

 Bijlage bij controleverklaring van 8 maart 2021
 Reg.nr. 1000984/215/459/517

3. Jaarrekening

3.1 Overzicht van baten en lasten programma Milieu en leefomgeving

| Financiële begroting (incl. overhead) | Realisatie | Begroting | 1e gewijzigde | Realisatie |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2020 | 2020 | begroting | 2019 |
| | | | 2020 | |
| BATEN | | | | |
| GR-bijdragen deelnemers inclusief wabo-dec | | | | |
| Gemeente Beemster | 115.983 | 112.807 | 115.983 | 108.665 |
| Gemeente Beverwijk | 969.316 | 932.330 | 969.316 | 898.192 |
| Gemeente Bloemendaal | 93.660 | 91.096 | 93.660 | 87.751 |
| Gemeente Edam-Volendam | 161.028 | 156.619 | 161.028 | 150.868 |
| Gemeente Haarlem | 1.351.200 | 1.299.715 | 1.351.200 | 1.252.126 |
| Gemeente Heemskerk | 540.195 | 519.311 | 540.195 | 500.299 |
| Gemeente Heemstede | 93.660 | 91.096 | 93.660 | 87.751 |
| Gemeente Landsmeer | 57.120 | 55.556 | 57.120 | 53.516 |
| Provincie Noord-Holland bodemtoezichttaken | 218.163 | 210.262 | 218.163 | 202.560 |
| Provincie Noord-Holland VTH plustaken bodem | 665.329 | 639.464 | 665.329 | 616.054 |
| Gemeente Oostzaan | 52.164 | 50.736 | 52.164 | 48.873 |
| Gemeente Purmerend | 152.943 | 148.755 | 152.943 | 143.293 |
| Gemeente Uitgeest | 226.463 | 217.775 | 226.463 | 209.802 |
| Gemeente Velsen | 1.791.862 | 1.723.711 | 1.791.862 | 1.660.595 |
| Gemeente Waterland | 89.880 | 87.419 | 89.880 | 84.209 |
| Gemeente Wormerland | 116.256 | 113.073 | 116.256 | 108.921 |
| Gemeente Zandvoort | 113.064 | 109.968 | 113.064 | 105.930 |
| GR-bijdragen deelnemers inclusief wabo | 6.808.285 | 6.559.691 | 6.808.285 | 6.319.405 |
| BATEN | | | | |
| | Realisatie | Begroting | 1e gewijzigde | Realisatie |
| | 2020 | 2020 | begroting | 2019 |
| | | | 2020 | |
| GR-bijdragen deelnemers inclusief wabo | 6.808.285 | 6.559.691 | 6.808.285 | 6.319.405 |
| Dienstverleningsovereenkomsten, (subsidie) pr | 6.004.131 | 4.123.090 | 4.355.644 | 5.407.962 |
| Overige baten | 71.474 | 22.000 | 22.000 | 43.545 |
| Nagekomen baten | | | | - |
| TOTAAL BATEN | 12.883.891 | 10.704.781 | 11.185.930 | 11.770.912 |



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 8 maart 2021
 Reg.nr. 1000984/215/459/517

| Financiële begroting (incl. overhead) | Realisatie 2020 | Begroting 2020 | 1e gewijzigde begroting 2020 | Realisatie 2019 |
|---|--------------------|-------------------|------------------------------------|--------------------|
| LASTEN | | | | |
| Personele lasten | | | | |
| Salarissen en sociale lasten | 8.031.399 | 7.948.086 | 8.324.735 | 7.900.136 |
| Werving & personeelsbeleid | 2.983 | 8.000 | 8.000 | 16.321 |
| Inhuur derden | 559.898 | 100.000 | 233.000 | 425.450 |
| Scholing & employability | 155.264 | 200.000 | 200.000 | 160.576 |
| Overige personeelslasten | 143.567 | 190.000 | 190.000 | 172.058 |
| Subtotaal personele lasten | 8.893.111 | 8.446.086 | 8.955.735 | 8.674.541 |
| Kapitaalslasten | | | | |
| Afschrijvingslast Gebouw | 65.260 | 65.300 | 65.300 | 65.260 |
| Afschrijvingslast Verbouwing & inventaris | 88.152 | 88.000 | 88.000 | 85.628 |
| Afschrijvingslast Vervoermiddelen | 19.826 | 26.000 | 26.000 | 9.530 |
| Afschrijvingslast ICT | 63.942 | 112.500 | 112.500 | 73.866 |
| Rentelast vaste schuld (aanschaf pand) | 206.518 | 188.400 | 188.400 | 188.877 |
| Subtotaal kapitaalslasten | 404.047 | 480.200 | 480.200 | 423.162 |
| Overige bedrijfslasten | | | | |
| PZ-zaken/ salarisadministratie | 33.126 | 28.000 | 28.000 | 28.869 |
| Organisatieontwikkeling | 14.253 | 28.000 | 28.000 | 27.933 |
| Accountants- en advieskosten | 63.516 | 28.000 | 28.000 | 33.874 |
| Huisvestingskosten | 228.555 | 186.790 | 186.790 | 211.936 |
| Facilitaire kosten | 35.870 | 19.000 | 19.000 | 21.727 |
| ICT-kosten | 255.286 | 280.000 | 280.000 | 232.304 |
| Handhavingskosten | 12.329 | 14.500 | 14.500 | 13.820 |
| Algemene kosten | 222.460 | 266.000 | 266.000 | 266.975 |
| Bankkosten | 1.075 | 1.000 | 1.000 | 1.260 |
| Subtotaal overige bedrijfslasten | 866.470 | 851.290 | 851.290 | 838.696 |
| Externe projectkosten | 2.274.182 | 959.500 | 931.000 | 1.867.390 |
| Nagekomen lasten | 4.136 | | - | 46.624 |
| TOTAAL LASTEN | 12.441.946 | 10.737.076 | 11.218.225 | 11.850.413 |

| Taakvelden (bedragen x € 1.000) | Lasten | Baten | Saldo |
|---------------------------------|---------------|---------------|-------------|
| 0.4 Overhead | 2.681 | | 2.681 |
| 7.4 Milieubeheer | 9.731 | 12.884 | -3.153 |
| Saldo | 12.412 | 12.884 | -472 |


IPA-ACON ASSURANCE B.V.

 Bijlage bij controleverklaring van 8 maart 2021
 Reg.nr. 1000984/215/459/517

3.2 Toelichting overzicht van baten en lasten

3.2.1 Toelichting gerealiseerde baten en lasten

Grondslagen van resultaatbepaling

Het overzicht van baten en lasten is opgesteld met in achtname van het BBV. De kosten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Opbrengsten worden verantwoord in het jaar waarin de diensten zijn verricht. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. Afschrijvingen geschieden tijdsevenredig, op basis van de verwachte economische levensduur. Op aanschaffingen in het verslagjaar wordt evenredig afgeschreven.

Begrotingsrechtmatigheid

| PROGRAMMA MILIEU EN LEEFOMGEVING | Realisatie 2020 | Begroting 2020 | 1e gewijzigde begroting 2020 | Realisatie 2019 |
|----------------------------------|--------------------|-------------------|------------------------------------|--------------------|
| Totaal baten | 12.883.891 | 10.704.781 | 11.185.930 | 11.770.912 |
| Totaal directe lasten | 9.760.617 | 7.738.835 | 8.219.155 | 8.975.725 |
| Overhead | 2.681.329 | 2.998.241 | 2.999.070 | 2.874.688 |
| Saldo van baten en lasten | 441.946 | 32.294- | 32.294- | 79.499- |
| Toevoeging aan reserves | | | | - |
| Onttrekking aan reserves | 29.101 | 32.295 | 32.295 | 79.500 |
| Resultaat | 471.047 | 1 | 1 | 1 |

De overschrijding van de totale baten in combinatie met de daling van de begrote lasten ten opzichte van de begroting leidt conform de begroting per saldo tot een positief saldo van baten en lasten. De baten zijn direct gerelateerd en passen binnen bestaand beleid. Na de begrote dotaties en het vrijvallen van bestemmingsreserves, resteert een positief saldo. Het Algemeen en Dagelijks Bestuur ontvangen iedere vier maanden een rapportage en zijn daarmee geïnformeerd over onder- en overschrijdingen. Het bestuur geeft hiermee ook zijn instemming met de overschrijdingen. Er zijn geen overschrijdingen op de lasten die op basis van de rechtmatigheidsregels als onrechtmatig gekwalificeerd kunnen worden. De posten in het overzicht van baten en lasten worden hierna toegelicht.



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 8 maart 2021
 Reg.nr. 1000984/215/459/517



| | 2020 | Begroting 2020 | 1e gewijzigde begroting 2020 | Realisatie 2019 |
|--|------------------|-------------------|------------------------------------|--------------------|
| BATEN | | | | |
| Ondersteuning Bonaire VTH | 23.200 | | | 23.258 |
| Opleidingen andere omgevingsdiensten | 12.000 | | | 10.556 |
| Zandvoort bijdrage terugkeer naar F1 | 55.000 | 55.000 | 55.000 | 27.500 |
| Zandvoort bijdrage geluid circuit | 5.583 | 15.000 | 15.000 | 15.000 |
| Duurzaamheids lening Beverwijk | 7.500 | | | |
| Bergen ondersteuning engie transitie | | | | 6.905 |
| Wormer mobiliteitsvisie | | | | 11.805 |
| CO-2 Prioriteiten tool | | | | 9.239 |
| Vrijval voorziening personeel | | | | 13.652 |
| Difuss Lood | - | | | 27.112 |
| Detachering projecten RRE diverse gemeenten | 6.170 | - | | - |
| DVO Uitgeest | 197.232 | | 191.000 | 184.394 |
| Duurzaamheidsprogramma Uitgeest | 248.451 | | 10.000 | |
| WUP Uitgeest | 203.313 | | | |
| Energiebesparingsonderzoeken | 76.054 | | | |
| INTERREG PECS | 156.784 | 150.000 | | |
| INTERREG UYW | 109.567 | | | |
| PFAS | 98.624 | | | |
| RRE IJmond | 653.096 | | | |
| REP | 317.895 | | | |
| Scholenaanpak | 7.500 | | | |
| Screening BIS | 38.147 | | | |
| Transitievise warmte | 71.230 | | | |
| Voorbereiding en uitvoering geluidsaneringen | 121.726 | | | |
| Gemeente Velsen duurzaam participatiefonds | | 25.000 | | |
| Beverwijk MRA warmte/koude* | | 5.000 | 5.000 | - |
| Heemskerk MRA warmte/koude* | | 5.000 | 5.000 | - |
| Interreg subsidie PECS | | 150.000 | 150.000 | |
| Gemeente Velsen uitvoering milieubeleidsplan | | | | 30.000 |
| Gemeente Velsen duurzaam bouwen | 8.000 | | | 12.500 |
| Gemeente Velsen MRA warmte/koude* | | 5.000 | 5.000 | - |
| Gemeente Haarlem kwartiermakersfase | 10.000 | | | |
| Zandvoort Inzet Duurzaamheid | 15.700 | 15.700 | 15.700 | |
| Zandvoort uitbreiding formatie Bouw- en wonin | 110.000 | 110.000 | 110.000 | |
| Zandvoort regionale energiebesparingsaanpak | 25.000 | 25.000 | 25.000 | |
| BUCH inzet BOA | 16.380 | | | |
| Gemeente Oostzaan inzet duurzaamheid | 50.400 | | | |
| Gemeente Edam inzet energietransitie | 19.572 | | | |
| Openwave eenmalige baten tbv dekking opsta | 12.400 | | | |
| Onttrekking reserve transitie RUD jaarlijkse kos | 6.899 | | | 45.000 |
| Onttrekking reserve visie luchtkwaliteit | 2.000 | | | - |
| Nagekomen baten oude projecten | 25.213 | | | - |
| Totaal Incidentele baten | 2.710.637 | 560.700 | 586.700 | 416.921 |
| LASTEN | | | | |
| Ontvangen WAZO en WIA uitkeringen | 66.500 | | | - |
| Ondersteuning Bonaire VTH | 18.000 | | | 23.258 |
| Outplacement | 101.980 | | | 2.970 |
| CO-2 Prioriteiten tool | | | | 3.817 |
| DVO Uitgeest | | | | 170.371 |
| Inhuur t.b.v. WNRA | | | | 14.785 |
| Inhuur t.b.v. AVG | | | | 7.485 |
| Inhuur koersdocument | | | | 44.291 |
| Inhuur Financien en P&O | | | | 30.237 |
| Inhuur data assesement | | | | 12.500 |
| Externe inhuur | 392.923 | | | - |
| Interreg subsidie PECS | | 150.000 | 150.000 | |
| Beverwijk MRA warmte/koude* | | 5.000 | 5.000 | - |
| Heemskerk MRA warmte/koude* | | 5.000 | 5.000 | - |
| Gemeente Velsen uitvoering milieubeleidsplan | | | | 30.000 |
| Gemeente Velsen duurzaam bouwen | 8.000 | | | 12.500 |
| ICT lasten transitie digitale checklisten | 40.137 | | | 45.000 |
| Uitvoering visie luchtkwaliteit | 2.000 | | | - |
| Gemeente Velsen MRA warmte/koude* | | 5.000 | 5.000 | |
| Zandvoort Inzet Duurzaamheid | | 15.700 | 15.700 | |
| Zandvoort uitbreiding formatie Bouw- en wonin | 110.000 | 110.000 | 110.000 | |
| Zandvoort geluidmetingen* | 5.583 | 15.000 | 15.000 | |
| Zandvoort regionale energiebesparingsaanpak* | | 25.000 | 25.000 | |
| Zandvoort bijdrage circuit | 37.000 | 55.000 | 55.000 | - |
| Openwave eenmalige baten tbv dekking opsta | 12.400 | | | |
| Boekwinst verkoop wagenpark | 25.000 | | | |
| Accountants-en advies diensten | 35.516 | | | |
| Duurzaamheidsprogramma Uitgeest | 190.568 | | 100.000 | |
| WUP Uitgeest | 194.313 | | | |
| Energiebesparingsonderzoeken | 68.554 | | | |
| INTERREG PECS | 142.637 | 136.000 | | |
| INTERREG UYW | 109.567 | | | |
| PFAS | 91.312 | | | |
| RRE IJmond | 601.226 | | | |
| REP | 317.895 | 41.000 | | |
| Transitievise warmte | 71.230 | 15.000 | | |
| Voorbereiding en uitvoering geluidsaneringen | 121.726 | | | |
| Gemeente Velsen duurzaam participatiefonds | | 25.000 | | |
| Nagekomen lasten oude projecten | | | | 46.624 |
| Totaal Incidentele lasten | 2.581.068 | 602.700 | 485.700 | 443.838 |
| SALDO INCIDENTELE BATEN EN LASTEN | 129.569 | 42.000 | 101.000 | 26.917 |

Toelichting incidentele baten en lasten

In het overzicht van incidentele baten en lasten zijn alleen baten en lasten opgenomen, die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen, waarbij het gaat om eenmalige zaken, resultaten uit eenmalige bijzondere projecten. Bij de meeste opgenomen projecten is sprake van een meerjarige tijdelijke geldstroom, waarvan de eindigheid vastligt. De incidentele baten zijn in totaal hoger dan de incidentele lasten.

De vergelijkende cijfers van het overzicht incidentele baten en lasten zijn aangepast ten opzichten van de gewaarmerkte jaarrekening 2019. De bate voor terugkeer naar de F1 was in 2019 € 27.500 er stonden geen incidentele lasten tegenover in 2019. Deze correctie heeft geen invloed op het saldo van incidentele baten en lasten.

Resultaat projecten

Op de dienstverlening, buiten de GR takenpakketten, wordt een positief resultaat gerealiseerd. De projectbaten zijn toegenomen ten opzichte van de begroting. Voorbeelden van niet-begrote dienstverlening betreffen de uitbreiding van dienstverlening voornamelijk in de regio's Zaanstreek-Waterland en Zuid-Kennemerland, detacheringen ten behoeve van deelnemers of andere organisaties en de inzet op een implementatieproject voor Rijkswaterstaat op Bonaire. Het projectresultaat is hoger dan de begroting 2020. Dit komt met name doordat er na het vaststellen van de begroting een aantal projecten zijn gestart die direct ter dekking staan van onze formatie. Een voorbeeld hiervan is het Regeling Reductie Energiegebruik (RRE). Ook is de beschikking voor de Impuls Omgevingsveiligheid 2020 hoger dan begroot.

Overige opbrengsten

Conform 2020 zijn, vanwege de rentestand, geen rentebaten begroot of ontvangen. Er is geen gebruik gemaakt van deposito's. De overige baten voor 2020 bestaan alleen uit de vergoeding voor de informatievoorziening aan makelaars. Deze vergoeding is met € 49.474 hoger dan de begroting (€ 22.000). De stijging in de baten komt voornamelijk door de voortdurende aangetrokken woningmarkt alsmede door de verplichtstelling van de informatievoorziening van makelaars, waarvoor ODIJ kosten in rekening brengt.

Salarissen en sociale lasten

De totale salarissen en sociale lasten geven de kosten weer van medewerkers die in deze verantwoordingsperiode bij ODIJ werkzaam zijn, van zowel de kernformatie als de projectformatie. De kernformatie wordt ingezet om de uitvoeringsprogramma's voor de deelnemende gemeenten en de provincie uit te voeren. De salarissen en sociale lasten zijn lager dan begroot.

De overheveling van taken van het Rijk naar onze gemeenten en de coronapandemie hebben een grote impact op onze deelnemers. De financieringen van onze deelnemers staan ernstig onder druk. Ons bestuur heeft ons verzocht om een flexibele schil aan te houden. Hierdoor hebben wij ontstane vacatures niet ingevuld. Dit resulteert in een daling van onze salarislasteren. Deze vacatureruimte is direct ingezet voor externe inhuur.

Naast het niet invullen van vacatures is de daling in de salariskosten ten opzichte van de begroting ook door een aantal andere zaken te verklaren; niet begrote ontvangen uitkeringen voor WIA en WAZO, niet begroot aangekocht verlof uit het IKB en minder uitgaven voor scholing en employability. Dit laatste is een direct gevolg van de coronapandemie.

Overige personeelslasten

De post inhuur derden is fors hoger dan begroot. Door het aanhouden van een flexibele schil uit de vacatureruimte, dekken we grotendeels deze stijging. Een deel van de inhuur wordt ingezet om onze medewerkers op te leiden. Dit is gedekt vanuit ruimte binnen de scholingskosten. Met name op specialistische juridische kennis is nog steeds een arbeidskrachte aanwezig. We hebben daarom gekozen voor een *training on the job*. In hebben wij 2020 ook extra ingehuurd voor de uitbreiding van de bouw- en woningtoezichttaken. Deze kosten worden direct gedekt met een niet begrote dienstverleningsovereenkomst.



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 8 maart 2021
Reg.nr. 1000984/215/459/517

Kapitaallasten

De kapitaallasten dalen incidenteel ten opzichte van onze begroting. In 2021 vervangen wij al onze hardware en realiseren we de migratie naar Microsoft 365. In 2020 hebben wij onze wagenpark vervangen. Wij willen hierbij een voorbeeldfunctie vervullen en hebben gekozen voor een 100% elektrisch wagenpark. Ons oude wagenpark hebben wij verkocht. Dit leidt tot een incidentele baten in de kapitaallasten.

Met ingang van 2020 hebben wij een tien-jaar lening bij de BNG bank afgesloten voor de financiering van ons pand. Hierdoor zijn de rentelasten in 2020 incidenteel hoger dan begroot.

Overige bedrijfslasten

Het totaal van de overige bedrijfslasten is, voor aftrek van de doorbelasting aan projecten, hoger dan de begroting. De voornaamste reden hiervoor betreft de stijging van de huisvestingslasten. De toename van de huisvestingslasten betreffen kosten ter aanpassing van ons kantoor in verband met de 1,5 meter richtlijn. Zodra er weer versoepelingen mogelijk zijn kunnen wij door deze aanpassingen een gedeelte van onze medewerkers op kantoor laten werken. Naar aanleiding van het meerjaren onderhoudsplan, die in 2020 geactualiseerd is, is de dotatie aan de onderhoudsvoorziening structureel gestegen. In 2020 dekken wij dit met incidentele baten. In 2021 verwachten wij dit ook te kunnen doen. Vanaf 2022 nemen wij voor deze structurele stijging gelden op in onze begroting.

In 2020 hebben wij meer diensten afgenomen van accountants- en advieskantoren dan begroot. Er zijn extra diensten afgenomen ter ondersteuning van onze bedrijfsplan 2021-2024. Op verzoek van ons AB is er een risico-inventarisatie uitgevoerd om ons weerstandsvermogen opnieuw te bepalen. Vanwege de toenemende complexiteit van de BTW op (Europese) subsidies hebben wij een BTW specialist ingehuurd om ons hierin te ondersteunen.

Deze incidentele kosten dekken wij uit een incidentele stijging van onze projectbaten.

Nagekomen baten en lasten

De nagekomen baten en lasten welke niet worden begroot, hebben in 2020 betrekking op de afrekening van verplichtingen die hoger zijn uitgevallen dan verwacht.

3.2.2 Overheadkosten

| Specificatie Overhead | Realisatie | Begroting | 1e gewijzigde begroting | Realisatie |
|------------------------------|------------------|------------------|-------------------------|------------------|
| | 2020 | 2020 | 2020 | 2019 |
| Salarissen en sociale lasten | 1.487.039 | 1.729.907 | 1.683.974 | 1.673.369 |
| Overige personele lasten | 115.286 | 175.094 | 221.856 | 120.005 |
| Afschrijvingen | 133.587 | 179.300 | 179.300 | 160.418 |
| Rentelasten | 206.518 | 188.400 | 188.400 | 188.877 |
| ICT (afschrijving + overige) | 127.715 | 154.250 | 154.250 | 125.626 |
| Overige bedrijfslasten | 611.184 | 571.290 | 571.290 | 606.392 |
| Totaal | 2.681.329 | 2.998.241 | 2.999.070 | 2.874.689 |

De berekening van zowel de overheadformatie als de overheadkosten is conform de BBV-vernieuwingen. De overheadformatie ten opzichte van de totale formatie is 18,52% op basis van FTE.

Voor de salariskosten van de overheadformatie ten opzichte van die van de gehele ODIJ-formatie komt neer op 18.02%. De daling van de salariskosten over 2020 ten opzichte van 2019 en de begroting 2020 staat verband met de laatste fase van herplaatsingen in het kader van ODIJ 3.0. Met uitzondering van 2 (FTE) cirkelcoaches zijn alle teamleiders in de organisatie geplaatst. Door de toenemende vraag naar onze VTH-software is een medewerker ICT in 2020 vol ingezet als applicatiebeheerder hiervan. Deze FTE is daarom niet meer toegerekend aan overhead. Verder hebben een aantal collega's van de afdeling staf, arbeidsvermindering aangevraagd. De overige personele lasten bestaan voornamelijk uit: opleidingen, inhuurkosten van specialisme voor arbeidsrecht, begeleiding voor een outplacement traject én ten behoeve van ondersteuning van onze dienst bij de transitie naar een zelfsturende organisatie. De kosten zijn in 2020 lager uitgevallen dan begroot.



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 8 maart 2021
 Reg.nr. 1000984/215/459/517

3.2.3 Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op ODIJ. Het voor ODIJ toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000. Dit is het algemeen bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

| bedragen x € 1 | [L.A. Pannekeet] |
|--|-------------------|
| Functiegegevens | [Directeur] |
| Aanvang en einde functievervulling in 2020 | [01/01] – [31/12] |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | [1,0] |
| Dienstbetrekking? | [ja] |
| Bezoldiging 2020 | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | € 123.955 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | € 20.256 |
| <i>Subtotaal</i> | € 144.211 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | € 201.000 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t. |
| Totale bezoldiging 2020 | € 144.211 |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t. |
| Gegevens 2019 | |
| Aanvang en einde functievervulling in 2019 | [01/01] – [31/12] |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | [1,0] |
| Dienstbetrekking | [ja] |
| Bezoldiging | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | € 120.741 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | € 19.480 |
| <i>Subtotaal</i> | € 140.221 |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | € 194.000 |
| Totale bezoldiging 2019 | € 140.221 |

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

| Namenlijst Dagelijks en Algemeen Bestuur | FUNCTIE |
|--|----------------|
| Gemeente Beverwijk – de heer H. Erol | [LID AB en DB] |
| Gemeente Velsen – de heer F. Bal | [LID AB en DB] |
| Gemeente Heemskerk – de heer G. de Vries | [LID AB en DB] |
| Gemeente Haarlem – de heer R. Berkhout | [LID AB en DB] |
| Gemeente Wormerland – de heer J. Schalkwijk | [LID AB en DB] |
| Provincie Noord-Holland – de heer E. Stigter (tot maart 2020) | [LID AB] |
| Provincie Noord-Holland – de heer J. Olthof (vanaf maart 2020) | [LID AB] |
| Gemeente Purmerend – de heer M.T.A. Hegger | [LID AB] |
| Gemeente Beemster – mevrouw A. Zeeman | [LID AB] |
| Gemeente Edam-Volendam – de heer W. Runderkamp | [LID AB] |
| Gemeente Landsmeer – mevrouw M. Elfferich | [LID AB] |
| Gemeente Waterland – mevrouw A.M.H. v.d. Weijenberg | [LID AB] |
| Gemeente Oostzaan – mevrouw R. Dral | [LID AB] |
| Gemeente Uitgeest – de heer J. Brouwer | [LID AB] |
| Gemeente Bloemendaal – de heer H. Wijkhuisen | [LID AB] |
| Gemeente Heemstede – mevrouw N.F. Mulder | [LID AB] |
| Gemeente Zandvoort – de heer D. Moolenburgh (tot juni 2020) | [LID AB] |
| Gemeente Zandvoort – mevrouw E. Verheij (vanaf juni 2020) | [LID AB] |

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 8 maart 2021
 Reg.nr. 1000984/215/459/517

3.2.4 Belastingen

3.2.4.1 Omzetbelasting (BTW)

ODIJ is met ingang van 1 januari 2007 door de Belastingdienst als een BTW-plichtige organisatie aangemerkt. Hierdoor is een vereenvoudiging van de administratieve handelingen voor zowel ons als onze deelnemers gerealiseerd en is efficiency in de administratie bewerkstelligd. In deze jaarrekening zijn alle baten en lasten exclusief BTW opgenomen. Doordat wij zelf BTW afdragen en verrekenen, wordt met uitzondering van Europese subsidies geen BTW doorgeschoven naar onze deelnemers in het kader van het BTW Compensatiefonds.

3.2.4.2 Vennootschapsbelasting (Vpb)

Op basis van de Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen geldt per 1 januari 2016 belastingplicht voor overheidsondernemingen. Volgens deze wet moeten overheden die winst of structureel overschotten behalen met activiteiten die concurreren met de markt, in principe vennootschapsbelasting betalen. De Samenwerking Vennootschapsbelasting Lokale Overheden (SVLO) heeft met de belastingdienst een inschatting gemaakt van de gevolgen voor omgevingsdiensten. De uitkomsten zijn gepubliceerd in de vorm van onder meer een activiteitenlijst met wettelijke en plustaken waarvoor geen Vpb-plicht geldt. Ook wanneer de opbrengsten van de resterende commerciële activiteiten ten behoeve van niet-deelnemers niet meer dan kostendekkend zijn, geldt geen Vpb-plicht. ODIJ heeft de adviezen van de SVLO opgevolgd. Ten aanzien van de activiteiten geldt dat er geen sprake is van een onderneming, dan wel dat de activiteiten zijn vrijgesteld. ODIJ hoeft geen fiscale administratie voeren, geen aangifte indienen en geen VPB af te dragen.

3.3 Resultaatbestemming

Het overzicht van baten en lasten over 2020 toont een gerealiseerd resultaat van € 471.047. Ultimo 2020 bedraagt de algemene reserve € 260.000. Van Berkel Professionals heeft op basis van de onderkende risico's het benodigde weerstandsvermogen gesteld op € 467.360. Van het aanvullen van de algemene reserve is daarom geen sprake. Een voorstel om minimaal € 115.000 van het resultaat te bestemmen voor de aanvulling van het weerstandsvermogen is op 16 december 2020 door het AB besloten. Het restant van de resultaat bestemming wordt besloten op de vergadering van het AB op 7 juli 2021.



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 8 maart 2021
Reg.nr. 1000984/215/459/517

| | 2020 | 2019 | PASSIVA | 2020 |
|--------------------------------|------------------|------------------|--|------------------|
| Vaste passiva | | | | |
| omisch nut | 3.903.063 | 4.073.246 | Eigen vermogen | |
| | 3.903.063 | 4.073.246 | Algemene reserve | 260.000 |
| | 3.903.063 | 4.073.246 | Bestemmingsreserves | 130.147 |
| | | | Te bestemmen resultaat | <u>471.047</u> |
| | | | | 861.194 |
| | | | Voorzieningen | |
| | | | Onderhoud pand | 84.125 |
| | | | Personeel | <u>47.814</u> |
| | | | | 131.939 |
| | | | Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer | |
| ypische looptijd | | | Onderhandse leningen van: | |
| | | | binnenlandse banken en overige financiële instellingen | <u>3.700.000</u> |
| | | | | 3.700.000 |
| hamen | 2.675.397 | 2.387.497 | | |
| g met het Rijk | 4.343.854 | 1.733.728 | Totaal vaste passiva | 4.693.133 |
| | 23.320 | 259.005 | | |
| | <u>885</u> | <u>0</u> | Vlottende passiva | |
| | 7.043.456 | 4.380.230 | | |
| | | | Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | |
| | | | Overige schulden | <u>1.032.135</u> |
| | | | | 1.032.135 |
| | | | 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 | 937.081 |
| erlandse en voorschotbedragen | 506 | 1.381 | | |
| iering op uitkeringen | 203.571 | 233.621 | | |
| isdoel | | | | |
| | 120.848 | 18.212 | | |
| in de vooruitbetaalde volgende | | | De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren | <u>4.609.096</u> |
| | | | | 5.546.177 |
| | | | Totaal vlottende passiva | 6.578.312 |
| | 7.368.381 | 4.633.444 | | |

3.4.1 Toelichting balans

Waarderingsgrondslagen

De balans is opgesteld met inachtneming van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs en verminderd met een lineaire afschrijving, berekend op basis van een percentage van de aanschafwaarde. Dit percentage is gebaseerd op de verwachte gemiddelde levensduur van de activa. De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn:

| | |
|--|---------------------|
| • appartementsrecht en parkeervergunningen | niet van toepassing |
| • bedrijfsgebouwen | 50 jaar |
| • vaste inrichting en warmtekoudeopslag-installatie | 15 jaar |
| • overige inrichting | 5 of 10 jaar |
| • hard- en software | 3,5 of 5 jaar |
| • telecommunicatieapparatuur (onder hard- en software) | 10 jaar |
| • mobiele telefoons (onder hard- en software) | 3,5 jaar |
| • vervoermiddelen | 5 jaar |

ODIJ is van zowel het bedrijfsgebouw als de betreffende grond geen eigenaar. Gemeente Beverwijk heeft ons ondererfpacht van de grond en een recht van appartement geleverd. Dit betreft een exclusief gebruiksrecht van het appartement en het medegebruiksrecht van de gemeenschappelijke gedeelten. In 2011 is een splitsingsakte opgesteld en een vereniging van eigenaren (VvE) opgericht. In 2013 heeft gemeente Beverwijk ons 20 parkeervergunningen voor onbepaalde tijd geleverd, waarover wij niet afschrijven. De activeringsgrens voor aanschaffingen bedraagt € 1.000.

Financiële instrumenten

Met betrekking tot de financiële instrumenten wordt kostprijs *hedge* accounting toegepast. Voor zover sprake is van een effectieve *hedge* wordt het instrument gewaardeerd tegen kostprijs, zijnde nihil.

Onderhandenwerk- projecten en ontvangen voorschotten voor specifieke uitkeringen

Waardering vindt plaats op basis van aan deze projecten bestede kosten. Indien van toepassing, wordt een voorziening voor verwachte verliezen in mindering gebracht.

De op 31 december gedeclareerde termijnen zijn in mindering gebracht op het OHW. Ontvangen voorschotten voor specifieke uitkeringen zijn onder de overlopende passiva opgenomen.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde, voor zover rekening houdend met mogelijke oninbaarheid op basis van individuele beoordeling.

Overige activa en passiva

Alle overige posten in de balans worden gewaardeerd tegen nominale waarde.



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 8 maart 2021
Reg.nr. 1000984/215/459/517

Toelichting per balanspost
ACTIVA
Vaste activa
Investerings met een economisch nut

| | Grond | Gebouw | Vaste en overige inrichting | Vervoer-middelen | Overige materiële vaste activa: hard- en software | Totaal |
|----------------------|---------|-----------|-----------------------------|------------------|---|------------------|
| Boekwaarden 1/1 | 143.755 | 3.243.790 | 534.159 | 5.129 | 146.412 | 4.073.243 |
| Investerings | | | 22.667 | | 32.189 | 54.856 |
| Desinvesterings | - | - | - | 53.383 | - | 53.383 |
| Afschrijvingen | - | 65.260 | 92.524 | 56.697 | 63.940 | 278.421 |
| Bijdragen van derden | - | - | - | - | - | 0 |
| Boekwaarden 31/12 | 143.755 | 3.178.530 | 464.302 | 1.815 | 114.661 | 3.903.063 |

vlottende activa
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

| | 2020 | 2019 |
|---|-----------|-----------|
| Vorderingen op openbare lichamen | 2.675.397 | 2.387.497 |
| Rekening-courantverhouding met het Rijk | 4.343.854 | 1.733.728 |

a. Het drempelbedrag voor middelen die buiten 's Rijks schatkist mogen worden gehouden bedraagt voor 2020 € 250.000.

b. Per kwartaal van 2020 betrof dit gemiddeld:

| | |
|----------------|---------|
| 1e kwartaal | 233.566 |
| 2e kwartaal | 233.955 |
| 3e kwartaal | 207.198 |
| 4e kwartaal | 203.571 |
| gemiddeld 2020 | 219.573 |

Het bedrag van de RC-verhouding met het Rijk bestaat uit de ontvangen voorschotten van subsidieprojecten en doeluitkeringen, het totaal aan reserves en voorzieningen en nog te betalen bedragen.

In verband met de lage (geen) rente gedurende 2020, zijn geen deposito's afgesloten.

| | | |
|---------------------|--------|---------|
| Overige vorderingen | 23.320 | 259.005 |
|---------------------|--------|---------|

Deze post wordt als volgt onderverdeeld:

| | | |
|---------------------|--------|---------|
| Overige debiteuren | 23.320 | 245.214 |
| Overige vorderingen | 0 | 13.791 |

Inventarisatie van de ouderdom en het risicoprofiel van de debiteurensaldi per 31-12-2020 heeft geen aanleiding gegeven tot het vormen van een voorziening dubieuze debiteuren.

| | | |
|----------------------|-----|------|
| Overige uitzettingen | 885 | -749 |
|----------------------|-----|------|

De overige uitzettingen bestaan uit:

| | | |
|-----------------------------------|-----|------|
| Te vorderen bijdragen fietsenplan | 885 | -749 |
|-----------------------------------|-----|------|

Liquide middelen

| | 2020 | 2019 |
|-----------|---------|---------|
| Kassaldi | 506 | 1.381 |
| Banksaldi | 203.571 | 233.621 |

Deze post wordt als volgt onderverdeeld:

| | | |
|------------------------------|---------|---------|
| 1) Rekening courant Rabobank | 3.459 | 53.681 |
| 2) Rekening-courant BNG | 200.112 | 179.940 |
| 3) Kruispost LM | 0 | 0 |


Overlopende activa

| | 2020 | 2019 |
|---|-------------|-------------|
| <i>De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel</i> | 120.848 | 18.212 |

| | Saldo 1-1 | Toe-voegingen | Ontvangen bedragen | Saldo 31-12 |
|-------------------------------|---------------|----------------|--------------------|----------------|
| Externe veiligheid (IOV) 2019 | 18.212 | | 18.212 | - |
| Externe veiligheid (IOV) 2020 | | 76.292 | 61.034 | 15.258 |
| INTERREG PECS | | 361.507 | 289.669 | 71.838 |
| INTERREG Upcycle your waste | - | 83.496 | 49.700 | 33.796 |
| Totaal | 18.212 | 521.295 | 418.615 | 120.892 |

PASSIVA
Vaste passiva
Eigen vermogen

| | 2020 | | | | | 2019 |
|-------------------------|-----------------------|------------|-------------|----------------------|------------------------|-----------------------|
| <i>Algemene reserve</i> | 259.999 | | | | | 260.000 |
| | Boekwaarde 31-12-2019 | Toevoeging | Onttrekking | Resultaat-bestemming | Retournering gemeenten | Boekwaarde 31-12-2020 |
| Algemene reserve | 260.000 | - | - | 1 | | 260.000 |
| Te bestemmen resultaat | | | | 471.047 | | |

| | 2020 | | | | | 2019 |
|----------------------------|-----------------------|------------|---------------|---------------------------|------------------------|-----------------------|
| <i>Bestemmingsreserves</i> | 130.147 | | | | | 159.248 |
| | Boekwaarde 31-12-2019 | Toevoeging | Onttrekking | Resultaat-bestemming 2020 | Retournering gemeenten | Boekwaarde 31-12-2020 |
| Nieuwbouw | 121.642 | | 20.101 | | | 101.541 |
| Visie luchtkwaliteit | 12.195 | | 2.000 | | | 10.195 |
| Transitie RUD | 25.411 | | 7.000 | | | 18.411 |
| TOTAAL | 159.248 | - | 29.101 | - | - | 130.147 |

Nieuwbouw

De reserve is gevormd ten behoeve van niet-begrote of tegenvallende kosten volgend uit de nieuwbouw, zoals de BDB-index, de warmtekoude-opslag, extra investeringen werkplekken, zonnepanelen, extra afschrijvingen oude inventaris en digitalisering van het archief. De onttrekking betreft deze onderdelen en is door het AB vastgesteld in de begroting 2020.

Visie Luchtkwaliteit

In 2021 stelt ODIJ een nieuwe visie luchtkwaliteit op genaamd luchtkwaliteit en gezondheid. De gelden in de bestemmingsreserve zullen worden aangewend ter dekking van externe kosten.

Transitie RUD

De reserve is gevormd vanuit de eenmalige rijksbijdrage, ontvangen en doorgestort door zowel deelnemende als externe gemeenten, als tegemoetkoming in (een deel van) de eenmalige oprichtingskosten van de 'RUD IJmond/Waterland', betreffende ICT-investeringen en consultancy.

Gerealiseerde resultaat

| | 2020 | 2019 |
|--|-------------|-------------|
| | 471.047 | 1 |



Voorzieningen

| Voorzieningen | 2020 | | | 2019 | |
|----------------|-----------------------|---------------|----------|---------------|-----------------------|
| | Boekwaarde 31-12-2019 | Toevoeging | Vrijval | Aanwending | Boekwaarde 31-12-2020 |
| Onderhoud pand | 64.125 | 20.000 | | - | 84.125 |
| Personeel | 42.404 | 47.814 | | 42.404 | 47.814 |
| TOTAAL | 106.529 | 67.814 | - | 42.404 | 131.939 |

Onderhoud pand

De voorziening voor het onderhoud van het pand is gevormd op basis van het geactualiseerde meerjarenonderhoudsplan.

Personeel

Per 31-12-20 resterend op basis van de bekende gegevens nog verplichtingen t.a.v. twee oud-medewerkers.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

| | | |
|---|-------------|-------------|
| <i>Onderhandse leningen van: binnenlandse banken en overige financiële instellingen</i> | 2020 | 2019 |
| | 3.700.000 | 3.700.000 |

| | Saldo 1-1 | Aangetrokken | Aflossing | Saldo 31-12 |
|------------|-----------|--------------|-----------|-------------|
| Lening BNG | 3.700.000 | | | 3.700.000 |

De rentelast van de BNG-lening voor 2020 bedraagt € 14.430

Vlottende passiva
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

| | | |
|-------------------------|-------------|-------------|
| <i>Overige schulden</i> | 2020 | 2019 |
| | 1.032.135 | 404.483 |

Deze post wordt als volgt onderverdeeld:

| | | |
|------------------------------|---------|---------|
| Crediteuren | 979.512 | 394.483 |
| Overige kortlopende schulden | 52.623 | 10.000 |

De overige kortlopende schulden betreffen:

| | | |
|---------------------------------|--------|--------|
| Inschatting restant jaarverslag | 7.500 | 10.000 |
| Nog te betalen kosten | 45.123 | 0 |

Overlopende passiva

| | | |
|---|-------------|-------------|
| <i>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</i> | 2020 | 2019 |
| | 937.081 | 913.156 |

De nog te betalen bedragen kunnen als volgt verdeeld worden:

| | | |
|--------------------------|---------|---------|
| Te betalen loonbelasting | 0 | 0 |
| Te betalen BTW | 711.721 | 709.838 |
| Overige | 225.360 | 204.218 |


IPA-ACON ASSURANCE B.V.

 Bijlage bij controleverklaring van 8 maart 2021
 Reg.nr. 1000984/215/459/517

2020
2019

De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren

4.609.096
3.163.275

Het verloop van de ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren wordt als volgt weergegeven:

| | Saldo 1-1 | Toevoegingen | Vrijgevallen bedragen | Saldo 31-12 |
|---|------------------|------------------|-----------------------|------------------|
| PFAS verbindingen | 12.091 | 86.910 | 91.312 | 7.688 |
| BSBM- opleiding | 12.535 | - | - | 12.535 |
| EED richtlijn | 119.963 | 1.000 | 18.391 | 102.572 |
| Toezicht energiebesparing | 47.350 | - | - | 47.350 |
| Ijmond Bereikbaar | 303.991 | - | 222.773 | 81.218 |
| Mobiliteitsfonds | 977.483 | 417.000 | 20.000 | 1.374.483 |
| Eenmalige bijdrage VTH | 40.283 | - | 2.279 | 38.004 |
| Omgevingswet | 223.149 | 176.000 | - | 399.149 |
| Geluidsmetingen Zandvoort | - | 70.000 | 23.583 | 46.418 |
| Duurzaamheidsprogramma Uitgeest | 67.859 | 220.000 | 190.568 | 97.291 |
| WUP Uitgeest | - | 222.000 | 194.313 | 27.687 |
| EAW Uitgeest | - | 20.660 | - | 20.660 |
| Externe veiligheid (IOV)- opleidingsbudget | 9.581 | 11.728 | - | 21.311 |
| Meetnet | - | 78.000 | 72.000 | 5.999 |
| ISV diversen | 98.683 | 12.107 | 12.107 | 98.682 |
| Vorbereiding en uitvoering geluidsaneringen | 563.239 | 465.417 | 113.726 | 914.930 |
| Synchronisatie BIS | 6.925 | - | - | 6.925 |
| Bodemkwaliteitskaart | 79.449 | - | 8.000 | 71.449 |
| Luchtkwaliteit diversen | 12.935 | - | 12.935 | - |
| NME-centrum De Baak B'wijk | 7.765 | 49.300 | 30.796 | 26.269 |
| NME-centrum Dierendorp H'kerk | 2.305 | 48.800 | 38.383 | 12.722 |
| Duurzame energieprojecten | 125.463 | 77.272 | 103.991 | 98.744 |
| Warmtenet/ warmteplan | 108.621 | 109.001 | 71.230 | 146.392 |
| Greenbizz Beverwijk | 16.709 | 150.000 | 101.439 | 65.271 |
| OTW | 63.300 | 105.730 | 94.498 | 74.532 |
| INTERREG UYW | 18.496 | 109.567 | 109.567 | 18.939 |
| Regionale energiebesparingsaanpak (REP) | 151.894 | 555.823 | 317.895 | 389.822 |
| RRE | - | 894.134 | 601.226 | 292.907 |
| Energiebesparingsonderzoek | 92.500 | - | 68.554 | 23.946 |
| Invoering omgevingswet | - | 60.000 | - | 60.000 |
| Bonaire | - | 30.240 | 5.040 | 25.200 |
| Diversen | 704 | - | 704 | - |
| | 3.163.275 | 2.860.319 | 1.476.741 | 4.609.096 |


IPA-ACON ASSURANCE B.V.

 Bijlage bij controleverklaring van 8 maart 2021
 Reg.nr. 1000984/215/459/517

3.4.2 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Financiering huisvesting

Begin januari 2016 heeft ODIJ met de BNG een lening afgesloten van € 3.700.000 tegen een basisrente van 3 maands Euribor ten behoeve van de financiering van het kantoorpand. Hier bovenop berekent de BNG een opslag van 32,5 basispunten (0,325%). De lening is op 4 januari 2016 verstrekt. Deze lening stond tot en met 2 januari 2020 tegenover de in 2008 afgesloten renteswap van € 3.700.000 met de Rabobank.

Hierdoor was er sprake van een effectieve *hedge*. Wij betalen de Rabobank een vaste rente van 4,69%. In 2020 is de lening van de BNG voor 10 jaar vastgezet tegen 0,39% rente en losgekoppeld van de renteswap. De renteswap loopt op 2 januari 2020 van rechtswege af.

Per 31 december 2020 was de marktwaarde van de met de Rabobank afgesloten renteswap met een bedrag van -€ 247.207 minder negatief dan het afgesproken bedrag met de Rabobank van € 1.500.000 en minder negatief dan de waarde per 31 december 2019 van -€ 430.334. De negatieve waarde heeft te maken met de zeer lage rentestand. De Rabobank kan, gelet op hun algemene voorwaarden, ODIJ om extra dekking verzoeken. Aangezien de negatieve waarde van de renteswap door de afnemende looptijd van de renteswap steeds minder negatief wordt en ODIJ de renteverplichtingen jaarlijks begroot en tijdig voldoet, wordt dit risico steeds kleiner. De rentelast van de financiering komt voor 2020 per saldo op € 206.518.

Leasecontract printers en copiers

Voor de printer/copiers van ODIJ is per 30 augustus 2016 een leasecontract gesloten voor 60 maanden (5 jaar). Ultimo 2020 bedraagt de resterende looptijd 8 maanden. De hieruit voortvloeiende verplichting bedraagt per ultimo 2020 nog € 8.104.

Contract mobiele telefonie en vaste datalijnen

Ultimo december 2019 en februari 2020 zijn een tweetal contracten afgesloten voor mobiele telefonie alsmede vaste datalijnen. Beide contracten hebben een looptijd van 60 maanden (5 jaar). De hieruit voortvloeiende verplichting bedraagt per ultimo 2020 € 593. In 2021 wordt het contract in combinatie met de ICT migratie naar Microsoft 365 herzien.

Restverlof

Het restantverlof van alle medewerkers is ultimo 2020 gekwantificeerd op basis van het gemiddelde uurtarief aan loonkosten van € 47,07. Het totaal aan restverlof bedraagt 9.334 uur. Hieruit volgt een niet uit de balans blijvende verplichting van € 439.306.

Personele verplichtingen

Voor medewerkers met een vaste of tijdelijke dienstbetrekking, waarvan het contract na balansdatum niet verlengd wordt, zijn wij verantwoordelijk voor de vergoeding van de WW-uitkeringen. Dit zal maximaal voor een vooraf vastgestelde periode gelden, dan wel tot het moment dat met een nieuwe arbeidsbetrekking wordt begonnen. Gezien de huidige ontwikkelingen, onder meer de groei van de organisatie en toename van het personeelsbestand, kunnen dergelijke situaties zich voordoen. De omvang van de verplichting is op dit moment nog niet redelijkerwijs in te schatten, daarom is de post pro memorie opgenomen.



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 8 maart 2021
Reg.nr. 1000984/215/459/517

Recapitulatie niet uit de balans blijvende verplichtingen 2020:

| Niet uit de balans blijvende verplichtingen: | |
|---|------------------|
| BNG/Rabobank (o.b.v. begroting 2021) | € 187.960 |
| Leascontract printer/ copiers | € 8.104 |
| Mobiele telefonie en vaste datalijnen | € 593 |
| Uit te betalen restantverlof ODIJ | € 439.306 |
| Totaal | € 635.963 |

In totaal resulteert ultimo 2020 een bedrag van € 635.963 aan verplichtingen. Uit hoofde van de gemeenschappelijke regeling (GR) staan de deelnemende gemeenten garant voor deze lopende verplichtingen.

3.4.3 Investeringsen

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

Verbouwing en inventaris

In 2020 hebben wij geïnvesteerd in computers om het thuiswerken te faciliteren en in vergaderfaciliteiten om ook in groepsverband op afstand met elkaar te kunnen vergaderen. In 2020 hebben wij ook geïnvesteerd in drones om het toezicht op afstand te faciliteren.

Automatisering

In 2020 is met name geïnvesteerd in beveiliging, de verplichte koppeling ten aanzien van ons zaakstelsel met verbonden partijen. In 2021 gaan wij over naar Microsoft 365 en vervangen wij onze hardware om het flexibel werken te ondersteunen. Deze investering past in het investeringsplan.

3.4.4 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 twintig miljoen of hoger hebben. ODIJ valt derhalve 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

| EMU-saldo | Realisatie | Begroting | gewijzigde begroting | Realisatie |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------------|---------------|
| | 2020 | 2020 | 2020 | 2019 |
| Exploitatiesaldo | 441.946 | 32.294- | 32.294- | 79.499- |
| + afschrijvingen | 225.038 | 291.800 | 291.800 | 234.284 |
| + dotatie voorzieningen | 67.814 | 12.500 | 12.500 | 56.529 |
| - onttrekking voorzieningen | 42.404 | 6.000 | 6.000 | 90.293 |
| - onttrekking reserves | 29.101 | 32.294 | 32.294 | 79.500 |
| EMU-saldo | 663.293 | 233.712 | 233.712 | 41.521 |



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 8 maart 2021
 Reg.nr. 1000984/215/459/517

3.5 SiSa-bijlage specifieke uitkeringen

| Definitief SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2020 op grond van artikel 3 van de Regeling Informatieverstrekking sisa - d.d. 28 januari 2021 | | | | | | | | |
|--|----------------------|--|---|---|---|--|---------------------------------------|---|
| lenW | E3 | Subsidiereregeling sanering verkeerslawaaï | Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie | Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen | Overige bestedingen (jaar T) | Besteding (jaar T) door meerwerk dat o.b.v. art. 126 Wet geluidshinder ten laste van het Rijk komt | Correctie over besteding (t/m jaar T) | Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen |
| | | Subsidiereregeling sanering verkeerslawaaï Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr) | Aard controle n.v.t. Indicator: E3/01 | Aard controle R Indicator: E3/02 | Aard controle R Indicator: E3/03 | Aard controle R Indicator: E3/04 | Aard controle R Indicator: E3/05 | Aard controle R Indicator: E3/06 |
| 1 | lenM/BSK-2017/265597 | | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 |
| 2 | lenW/BSK-2019/229677 | | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 |
| 3 | lenW/BSK-2020/120658 | | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 |
| 4 | lenW/BSK-2020/141048 | | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 |
| 5 | lenW/BSK-2020/144698 | | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 |
| 6 | lenW/BSK-2020/1767 | | € 101.195 | € 0 | € 0 | € 0 | € 18.284 | € 0 |
| 7 | | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | | |
| | | Kopie beschikingsnummer | Cumulatieve bestedingen ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) | Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T) | Cumulatieve Kosten ProRail (t/m jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen | Correctie over besteding kosten ProRail (t/m jaar T) | Eindverantwoording (Ja/Nee) | |
| | | | Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de | Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de | Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de | | | |
| | | | Aard controle n.v.t. Indicator: E3/07 | Aard controle n.v.t. Indicator: E3/08 | Aard controle n.v.t. Indicator: E3/09 | Aard controle n.v.t. Indicator: E3/10 | Aard controle R Indicator: E3/11 | Aard controle n.v.t. Indicator: E3/12 |
| 1 | lenM/BSK-2017/265597 | | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | Nee |
| 2 | lenW/BSK-2019/229677 | | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | Nee |
| 3 | lenW/BSK-2020/120658 | | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | Nee |
| 4 | lenW/BSK-2020/141048 | | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | Nee |
| 5 | lenW/BSK-2020/144698 | | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | Nee |
| 6 | lenW/BSK-2020/1767 | | € 119.479 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | Nee |
| 7 | | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | | |




3.6 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 8 maart 2021
Reg.nr. 1000984/215/459/517

