odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND

Begroting 2020

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND

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

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND

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 22
3.2.1 Toelichting op de baten 22
3.2.2 Toelichting op de lasten 23
3.4. Overheadkosten 27
3.5 Meerjarenraming 27
3.6 Belastingen 27
3.6.1 BTW-plicht 27
3.6.2 VPB-plicht 28
3.7 Financiële positie 28
3.7.1 Geprognosticeerde balans 28
3.7.2 Investeringen 29
3.7.3 Reserves 29
3.7.4 EMU-saldo 30

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND

1. Inleiding

Voor u ligt de Begroting van de Omgevingsdienst IJmond (ODIJ) voor 2020. Deze begroting is opgesteld op basis van de actuele en bekende informatie per maart 2019. Voordat deze begroting voor 15 juli 2019 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 de ODIJ afkomen:

De Omgevingswet
De Omgevingswet treedt naar verwachting in werking op 1 januari 2021. In het algemeen kan gesteld worden dat de Omgevingswet een grote impact zal hebben op ODIJ. Er wordt in dit verband gewerkt aan de actualisatie van werkprocessen, opleiding, organisatieontwikkeling, samenwerkingsafspraken en informatievoorziening en softwaresystemen. Hier waren in eerdere prognoses reeds extra middelen voor aangevraagd. Op dit moment wordt hier door ODIJ veel tijd aan besteed in meerdere gemeenten. Verwacht wordt dat dit in 2020, het laatste jaar voor inwerkingtreding van de Omgevingswet en in 2021, het eerste jaar onder de Omgevingswet, nog toeneemt, omdat nog niet in alle gemeenten de aansluiting is gevonden. Daarom zijn voor 2020 en 2021 extra middelen opgenomen conform de kadernota.

Energie- en warmtetransitie
De energie- en warmtetransitie vormen een majeur thema binnen het overheidsbeleid de komende decennia. 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. Tegelijk wordt door overheden nog gezocht naar hun rol en daarmee ook naar de rol van ODIJ hierin. In 2019 moet dit verder blijken en zal ook formatief en financieel meer inzicht komen in de gevolgen van deze transities.

De meerwaarde van ODIJ is gelegen in de bundeling van kennis op regionaal vlak, zowel technisch als procesmatig en zicht op de regionale ontwikkelingen, mede in MRA-verband. ODIJ focust in de ondersteuning van de uitvoering voor gemeenten (die deze taak hebben belegd) bij de energietransitie op:

- Energiebesparing bij bedrijven o.m. via toezicht en advies erkende maatregelen;
- Verduurzaming en efficiëntie vervoersstromen bij bedrijven;

- Ontwikkeling project fitte bedrijventerreinen waarbij de ontwikkelmogelijkheden worden onderzocht en gekoppeld aan diverse opgaven op het gebied van energietransitie, circulaire economie, bedrijvigheid en woningbouw;
- Stimulering en facilitering collectieve aanpak verduurzaming (o.a. GreenBiz);
- Procesondersteuning (uitvraag en begeleiding bureaus voor onderzoeken en aanvragen subsidieprogramma's (regionaal energiebesparingsprogramma);
- Ontwikkeling businesscases zoals Warmtenet IJmond;
- Organiseren van samenwerkingsverbanden (bijvoorbeeld het PFO Duurzaamheid Zuid-Kennemerland/IJmond) en collectieven (w.o. GreenBiz).

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.

Asbestdaken

Met vaststelling van het asbestdakenverbod per 31 december 2024 ligt er een forse opgave voor eigenaren van asbesthoudende dakbedekking. ODIJ houdt toezicht op een verwijdering van onder meer asbestdaken. Om dit risico te verkleinen en de restopgave na 2024 zo klein mogelijk te maken wordt ingezet op het actief informeren en activeren van eigenaren van asbestdaken om deze tijdig te verwijderen. Pas na 2024 kan inzet op handhaving gepleegd worden. ODIJ coördineert een gezamenlijke aanpak in haar werkgebied voor alle gemeenten waarvoor zij het basistakenpakket uitvoert (m.u.v. Purmerend). Hiermee is een aanzienlijke tijdsbesteding gemoeid, in eerste instantie gelegen in communiceren en informeren over het aanstaande verbod en de stimulering van verwijdering en in tweede instantie in juridische en handhavingscapaciteit, wanneer het verbod daadwerkelijk in werking is getreden. Verwacht wordt dat de gevraagde extra capaciteit in ieder geval tot en met 2026 benodigd zal zijn.

Decentralisatie bodemtaken

Met inwerkingtreding van de Omgevingswet komt een aantal provinciale bevoegdheden m.b.t. het bodemdomein bij gemeenten te liggen. Op dit moment worden de taken die bij deze bevoegdheden horen door ODIJ namens de provincie uitgevoerd. Middels 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 2019 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 o.m. ISV-gelden zijn opgedroogd.

Zeer zorgwekkende stoffen

De emissie van Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS) is een thema waar de komende jaren extra aandacht vanuit het Rijk voor wordt gevraagd. ODIJ pakt in samenwerking met onder meer ODNZKG en RIVM deze taak op en maakt inzichtelijk wat de stand van zaken is en of aanvullende maatregelen nodig zijn. Omgang met ZZS vergt aanvullende opleiding en kennisontwikkelingen van de medewerkers van ODIJ. Nu al merken wij dat de aandacht hiervoor toeneemt en landelijk programma's worden opgezet om deze toezicht-en handhavingstaak te intensiveren. Als partner van de waterkwaliteitbeheerders wordt een verdere intensivering van de taak verwacht met specifieke expertisevraag.

Groei Schiphol

Het dossier Schiphol zal de komende jaren nog volle aandacht vragen. ODIJ adviseert een groot aantal gemeenten op dit dossier, bereidt bestuurlijke overleggen voor en duidt de ontwikkelingen, die spelen. Tot 2020 mag Schiphol 500.000 vliegbewegingen per jaar maken. Voor de periode daarna moeten nieuwe afspraken worden gemaakt.

DVO Uitgeest

In 2019 wordt de dienstverleningsovereenkomst voor de plustaken, die met gemeente Uitgeest loopt, uitgebreid geëvalueerd. Mede op basis hiervan wordt besloten of taakuitvoering bij ODIJ gecontinueerd wordt of dat in de toekomst in BUCH-verband deze taken worden uitgevoerd. Medio 2019 wordt hierover een besluit verwacht.

Uitgangspunten Begroting 2020

Bij het opstellen van deze begroting hebben wij onder meer rekening gehouden met de uitgangspunten en actualiteiten zoals opgenomen in de kadernota 2019. 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 2020 welke werkzaamheden uitgevoerd worden en worden vastgelegd in ons uitvoeringsprogramma 2020. De ODIJ heeft 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 2020 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 2020	Baten	Lasten	Saldo
Programma Milieu	10.704.781	7.738.835	2.965.946
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Overhead	-	2.998.241	2.998.241-
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Saldo van baten en lasten	**10.704.781**	**10.737.076**	**32.295-**
Toevoeging aan reserves		-	
Onttrekking aan reserves	32.295	-	32.295
Resultaat	**10.737.076**	**10.737.076**	**0**

Overzicht baten en lasten meerjarig	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
Programma Milieu	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Totaal baten	10.820.959	10.289.359	10.704.781	10.753.633	10.631.800	10.638.470
Totaal directe lasten	8.035.724	7.503.975	7.738.835	7.721.066	7.585.748	7.529.256
Totaal overhead	2.820.791	2.855.883	2.998.241	3.058.767	3.072.251	3.135.525
Saldo van baten en lasten	**35.553-**	**70.500-**	**32.295-**	**26.200-**	**26.200-**	**26.311-**
Toevoeging aan reserves						
Onttrekking aan reserves	46.065	70.500	32.295	26.200	26.200	26.311
Resultaat	**10.512**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

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 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-waarde[1] 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 2020 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 derhalve 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 2020

Indicatie beschikbare weerstandscapaciteit	
Algemene reserve	260.000
Totaal	**260.000**

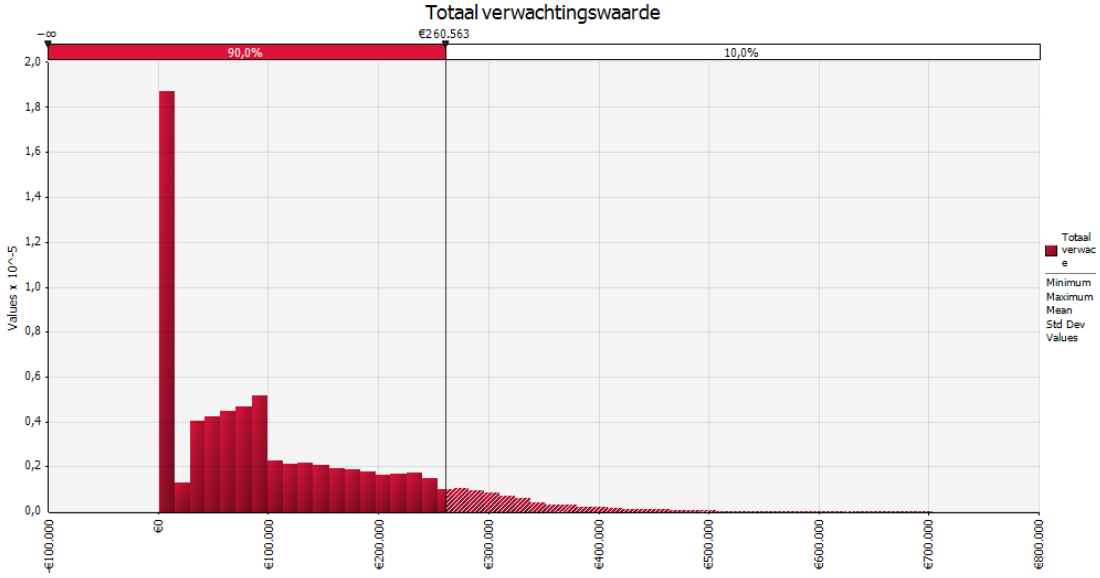
Benodigde weerstandscapaciteit

Om de benodigde weerstandscapaciteit te bepalen is een risico-inventarisatie uitgevoerd. Deze heeft tot de 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 uittreder 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.

2.2.1.4 Beoordeling weerstandsvermogen 2020

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:

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

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 reeds 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		
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Netto schuldquote	0,33	0,33	0,30	0,33	0,32	0,32
Netto schuldquote gecorr. voor verstr. leningen	0,33	0,33	0,30	0,33	0,32	0,32
Solvabiliteitsratio	5,6%	4,7%	4,9%	4,6%	4,2%	3,9%
Structurele exploitatieruimte	-0,3%	-0,5%	0,9%	0,6%	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 2020 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 toenamen 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.

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 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 3-maands-euribor rente plus een renteopslag van 32,5 basispunten, aflossingsvrij, ingaande per 4 januari 2016 en voor een periode van 4 jaar. De lening voldoet aan het Besluit leningsvoorwaarden decentrale overheden.

Ultimo 2018 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 4 januari 2016 is de lening van de BNG voor 4 jaar geherfinancierd. Per 2020 zal dit opnieuw plaatsvinden. Per heden de minimum risiconorm volgens de Wet FIDO niet wordt overschreden.

Renteschema

Renteschema	
Externe rentelasten	188.400
Externe rentebaten	-
Saldo rentelasten en rentebaten	**188.400**
Verplicht door te rekenen rente aan grondexploitatie	-
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	**188.400**
Rente over eigen vermogen	-
Rente over voorzieningen	-
Totaal geraamde aan taakvelden toe te rekenen rente	188.400
De aan taakvelden toegerekende rente (overhead)	188.400
Renteresultaat	**-**

2.2.4 Bedrijfsvoering

Wij hebben als doelstelling te blijven groeien naar een organisatie van professionals waarbij een optimale dienstverlening centraal staat. In 2018 is bij de bedrijfsvoering aandacht besteed aan en zal worden voortgezet:

OD 3.0

Eind 2015 is, voornamelijk door de eerder beschreven ontwikkelingen, gestart met het strategietraject dat door Twynstra Gudde werd geadviseerd onder de noemer 'OD 3.0'. Inmiddels werkt de organisatie regio- en gebiedsgericht en zelforganiserend. De regio's betreffen Zaanstreek-Waterland, IJmond en Kennemerland. Voor de medewerkers van de dienst betekent dit een sterkere oriëntatie op een regio met de bijbehorende verbindingen richting de gemeenten en een grotere mate van zelforganisatie binnen de teams. De teamleiders krijgen binnen dit traject een andere functie en verantwoordelijkheden zijn lager in de organisatie komen te liggen. Dit traject loopt in ieder geval nog door tot 2021.

Formatie

Per november 2017 is een nieuwe groep junioren gestart. Zij hebben inmiddels allen de inhouse opleiding voltooid en hebben allen contractverlenging gekregen. Daarnaast is de

formatie reeds toegenomen ten behoeve van duurzaamheid, energietransitie en bouw- en woningtoezicht. Voor 2020 is conform de kadernota extra formatie opgenomen in het kader van de energietransitie en de asbestverwijdering. Door het uitgangspunt, dat te ontstane formatieruimte ten gevolge van onder meer natuurlijk verloop, niet per definitie opnieuw zal worden ingevuld, blijft de totale formatie 2020 ten opzichte van 2019 nagenoeg gelijk qua opvang.

Formatie	Realisatie	Begroting	Begroting
	2018	2019	2020
GR-formatie	62,1	59,9	59,9
Formatie overeenkomsten en (subsidie)projecten	29,3	29,2	28,9
Overheadformatie	21,6	22,3	22,6
Formatie Regeling Generatiepact	1,2	1,2	1,2
Totaal formatie	**114,2**	**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 2018 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:

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 2020 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.	1-1-2020 en 31-12-2020: 3/16 deel
e.	Verwachte omvang van het EV	1-1-2020: € 27.000 31-12-2020: € 27.000
	Verwachte omvang van het VV Het VV bestaat per 31-12-2020 voor circa € 240.000 uit het reservefonds voor groot onderhoud.	1-1-2020: € 240.000 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 jaar 2018 hebben wij geen bestuurlijke of financiële belangen in andere partijen gehad. Voor de jaren 2019 en 2020 hebben wij eveneens deze verwachting.

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND

3. Financiële begroting

3.1 Overzicht baten en lasten

Financiële begroting (incl. overhead)	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2018	2019*	2020	2021	2022	2023
BATEN						
GR-bijdragen deelnemers inclusief wabo						
Gemeente Beemster	108.133	108.665	112.807	115.627	117.658	120.600
Gemeente Beverwijk	923.374	917.931	932.330	955.638	972.422	996.733
Gemeente Bloemendaal	88.480	87.751	91.096	93.373	95.013	97.388
Gemeente Edam-Volendam	152.121	150.868	156.619	160.534	163.354	167.438
Gemeente Haarlem	1.274.308	1.267.052	1.299.715	1.332.208	1.355.607	1.389.497
Gemeente Heemskerk	474.341	470.804	519.311	532.293	541.642	555.184
Gemeente Heemstede	88.480	87.751	91.096	93.373	95.013	97.388
Gemeente Landsmeer	53.960	53.516	55.556	56.945	57.945	59.394
Provincie Noord-Holland bodemtoezichttaken	200.947	201.075	210.262	215.519	219.304	224.787
Provincie Noord-Holland VTH plustaken	632.021	614.804	639.464	655.450	666.962	683.636
Gemeente Oostzaan	49.279	48.873	50.736	52.004	52.917	54.240
Gemeente Purmerend	143.049	143.293	148.755	152.474	155.152	159.031
Gemeente Uitgeest	204.103	202.784	217.775	223.219	227.140	232.818
Gemeente Velsen	1.674.293	1.665.176	1.723.711	1.766.803	1.797.835	1.842.781
Gemeente Waterland	84.908	84.209	87.419	89.604	91.178	93.458
Gemeente Wormerland	109.825	108.921	113.073	115.900	117.935	120.884
Gemeente Zandvoort	106.810	105.930	109.968	112.717	114.697	117.565
GR-bijdragen deelnemers inclusief wabo	**6.368.429**	**6.319.403**	**6.559.691**	**6.723.683**	**6.841.775**	**7.012.820**

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

Van de lasten voor 2020 in de Kadernota opgenomen, ten gevolge van deze ontwikkelingen, wordt verwacht de helft te kunnen dekken door bezuiniging/efficiency en natuurlijk verloop in de formatie. Ten aanzien van de resterende lasten, naast de 2,8% CPB-indexaties, is in de kadernota vervolgens voorgesteld deze te dekken door een verhoging van de GR-bijdragen en het DVO-tarief van maximaal 4%. Voor de meerjaren-begroting is voorgesteld een jaarlijkse indexatie van maximaal 2,8% per jaar.

Na alle verwachte en zekere (subisdie)baten en lasten te hebben geïnventariseerd en doorgerekend, komen wij in deze sluitende begroting voor 2020 op een stijging van de GR-bijdragen en het DVO-tarief van 3,8% ten opzichte van de bijdragen 2019. Voor de meerjarenbegroting is uitgegaan van 2,5%.

Ad*: De GR-bijdragen 2019 zijn opgenomen conform de vastgestelde begroting 2019. De GR-bijdragen voor 2020 zijn echter doorgerekend op basis van de nieuwe verdeelsleutel 2019-2021. Dit leidt ertoe dat de bijdragen van de deelnemers, die deel uitmaken van deze onderlinge verdeelsleutel, zijnde Beverwijk, Haarlem, Heemskerk, Provincie Noord-Holland, Uitgeest en Velsen, niet alleen verschillen van 2019 door de stijging van 3,8%, maar ook door de wijzigingen in deze onderlinge verdeelsleutel. In totaal en voor de overige deelnemers (vaste omvang BTP-en) bedraagt de stijging precies 3,8%.

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND

Overige bijdragen, DVO's en (subsidie)projecten

Financiële begroting (incl. overhead)	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
BATEN						
Dienstverleningsovereenkomsten, (subsidie)projecten en overige bijdragen						
Baten overeenkomsten en ov (subs)projecten	4.405.771					
Beemster dienstverl obv ovk		81.848	84.968	87.092	89.270	91.501
Beverwijk NME (miv '19 incl externe kosten)		48.000	48.800	50.020	51.271	52.552
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*
*Beverwijk warmtenet**		PM				
*Beverwijk bijdrage MRA warmte/koude**			*5.000*	*5.000*		
Bloemendaal dienstverl obv ovk incl D&H		352.841	219.773	225.267	230.899	236.671
Duurzame Zeehavens		PM	PM			
Heemskerk NME (miv '19: incl. externe kosten)		39.900	48.800	50.020	51.271	52.552
Heemskerk Duurzaam bouwloket		8.000	8.000	8.000	8.000	8.000
*Heemskerk meetnet**		13.484	*13.484*	*13.484*	*13.484*	*13.484*
*Heemskerk warmtenet**		PM				
Heemskerk bijdrage MRA warmte/koude			5.000	5.000		
Heemstede dienstverl obv ovk incl D&H		170.228	176.717	181.135	185.663	190.305
Interreg subsidie PECS		150.000	150.000			
Interreg subsidie circulaire economie			PM			
KIMO personele inzet		52.245	57.000	58.425	59.886	61.383
Landsmeer dienstverl obv ovk, incl brandv en D&H		237.910	246.979	253.154	259.482	265.969
Mobiliteitsfonds incl €20.000 pers dekking		417.000	417.000	417.000	417.000	417.000
Oostzaan dienstverl obv ovk		302.995	318.630	326.596	334.761	343.130
PFEV Externe Veiligheid (OIV)		120.000	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		27.250	28.000	28.700	29.418	30.153
Schone en slimme mobiliteit (IJB)		61.000	135.000	135.000	135.000	
*Uitgeest uitvoering duurzaamheidsprogramma**		155.000	*135.000*	*135.000*	PM	PM
Uitgeest dienstverl obv ovk BWT, brandvetc.		PM	PM	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*		
Waterland dienstverl obv overeenkomst		186.913	82.272	84.329	86.437	88.598
Wormerland dienstverl obv overeenkomst		453.312	470.592	482.357	494.416	506.776
Zandvoort dienstverl Milieu obv overeenkomst		145.333	114.380	117.240	120.170	123.175
Zandvoort uitvoering Bouw- en woningtoezicht		506.198	525.494	538.632	552.098	565.900
Zandvoort Inzet Duurzaamheid			15.700			
Zandvoort Inzet Toeristische verhuur			126.500	126.500	126.500	126.500
*Zandvoort uitbreiding formatie BWT**			*110.000*	*110.000*		
*Zandvoort inzet Circuit**			*55.000*	*55.000*	*55.000*	
*Zandvoort geluidmetingen**			*15.000*	*15.000*	*15.000*	
*Zandvoort regionale energiebesparingsaanpak**			*25.000*	*25.000*		
*Geluidskaarten actualisatie**					*23.000*	
*Verkeersmilieukaarten actualisatie**				*40.000*		
Overeenkomsten en (subsidie)projecten	**4.405.771**	**3.951.957**	**4.123.090**	**4.007.950**	**3.768.024**	**3.603.650**
Overige baten	26.195	18.000	22.000	22.000	22.000	22.000
Nagekomen baten	20.564					
TOTAAL BATEN	**10.820.959**	**10.289.359**	**10.704.781**	**10.753.633**	**10.631.800**	**10.638.470**

Ad *: met betrekking tot de hierboven opgenomen bijdragen, zijn de *cursief* opgenomen bedragen niet 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.

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND

Regionale Energiebesparings Programma

De gezamenlijke subsidieaanvraag voor het Regionale Energiebesparings Programma is goedgekeurd. Aangezien de besluitvorming bij de meeste gemeenten nog dient plaats te vinden ten aanzien van de inrichting van de besteding, zijn deze posten, voor zover nog niet afgestemd met de ODIJ, niet opgenomen in de tabel hierboven.

Lasten

Financiële begroting (incl. overhead)	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
LASTEN						
Personele lasten						
Salarissen en sociale lasten	7.982.032	7.825.159	7.948.086	8.086.281	8.215.277	8.230.625
Werving & personeelsbeleid	8.301	4.000	8.000	8.128	8.258	8.390
Inhuur derden	159.447	82.000	100.000	101.600	103.226	104.877
Scholing & employability	161.517	160.000	200.000	182.880	185.806	188.779
Overige personeelslasten	201.261	150.000	190.000	193.040	196.129	199.267
Subtotaal personele lasten	**8.512.558**	**8.221.159**	**8.446.086**	**8.571.929**	**8.708.695**	**8.731.938**
Kapitaalslasten						
Afschrijvingslast Gebouw	65.260	65.300	65.300	66.345	67.406	68.485
Afschrijvingslast Verbouw ing & inventaris	82.840	85.000	88.000	89.408	90.839	92.292
Afschrijvingslast Vervoermiddelen	13.676	26.000	26.000	26.416	26.839	27.268
Afschrijvingslast ICT	94.964	90.600	112.500	114.300	116.129	117.987
Rentelast vaste schuld (aanschaf pand)	188.209	188.400	188.400	188.400	140.000	140.000
Subtotaal kapitaalslasten	**444.950**	**455.300**	**480.200**	**484.869**	**441.212**	**446.032**
Overige bedrijfslasten						
PZ-zaken/ salarisadministratie	32.782	25.500	28.000	28.448	28.903	29.366
Organisatieontw ikkeling	28.880	28.000	28.000	28.448	8.903	9.046
Accountants- en advieskosten	26.100	24.000	28.000	28.448	28.903	29.366
Huisvestingskosten	196.270	177.000	186.790	189.779	192.815	195.900
Facilitaire kosten	25.207	18.000	19.000	19.304	19.613	19.927
ICT-kosten	269.319	240.000	280.000	284.480	269.032	273.336
Handhavingskosten	17.057	14.000	14.500	14.732	14.968	15.207
Algemene kosten	255.315	273.000	266.000	270.256	274.580	278.973
Bankkosten	669	1.000	1.000	1.016	1.032	1.049
Subtotaal overige bedrijfslasten	**851.599**	**800.500**	**851.290**	**864.911**	**838.749**	**852.169**
Externe projectkosten	1.039.049	882.900	959.500	858.124	669.343	634.642
Nagekomen lasten	8.358	-	-	-	-	-
TOTAAL LASTEN	**10.856.513**	**10.359.859**	**10.737.076**	**10.779.833**	**10.658.000**	**10.664.781**

TOTALEN	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Totaal baten	10.820.959	10.289.359	10.704.781	10.753.633	10.631.800	10.638.470
Totaal directe lasten	8.035.724	7.503.976	7.738.835	7.721.066	7.585.748	7.529.256
Overhead	2.820.791	2.855.883	2.998.241	3.058.767	3.072.251	3.135.525
Saldo van baten en lasten	**35.553-**	**70.500-**	**32.295-**	**26.200-**	**26.200-**	**26.311-**
Toevoeging aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	46.065	70.500	32.295	26.200	26.200	26.311
Resultaat	**10.512**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Bij het opstellen van de begroting 2020 is uitgegaan van onder meer de uitgangspunten:

- de 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 een PM-post is opgenomen, aangezien de meerjarige DVO voorlopig alleen eenjarige voor 2019 is verlengd en gedurende 2019 evaulatie zal plaatsvinden;

- dat in het kader op de voorbereiding op de Omgevingswet voor de jaren 2020 en 2021 respectievelijk €40.000 en €60.000 aan extra lasten per jaar zijn opgenomen, welke over de posten inhuur, opleiding, organisatieontwikkeling en ICT zijn verdeeld.
- dat de opleidingskosten conform de kadernota met ingang van 2020 structureel met €40.000 toenemen in verband met onder meer de ontwikkelingen op het gebied van: zeer zorgwekkende stoffen, vakspecialismen, circulaire economie, energietransitie en programma- en projectmanagement.
- dat de taken ten aanzien van de energie- en warmtetransitie en asbestdaken, 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 3,8% ten opzichte van de begroting 2019. Voor de GR-deelnemers, die deel uitmaken van de verdeelsleutel zijn, de bijdragen voor 2020 doorgerekend op basis van de nieuwe verdeelsleutel voor de periode 2019 tot en met 2021.

Verdeelsleutel voor de jaren	2019 t/m
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%**

Provincie Noord-Holland zal net als voor haar bodemtoezichttaken, na een lumpsumperiode van 3 jaar, met ingang van 2019 ook voor de VTH-plustaken bodem deel uit gaan maken van de verdeelsleutel.

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 2020.

Voor alle deelnemers zijn de Wabo-bijdragen derhalve berekend conform de aantallen uit het rapport nulmeting Wabo-decentralisatie en tegen de kostprijs voor 2020, zijnde €81,70.

3.2.2 Toelichting op de lasten

FORMATIE EN PERSONELE LASTEN

Formatie

In deze begroting wordt uitgegaan van de verwachte formatie voor 2020.

Formatie	Realisatie	Begroting	Begroting
	2018	2019	2020
GR-formatie	62,1	59,9	59,9
Formatie overeenkomsten en (subsidie)projecten	29,3	29,2	28,9
Overheadformatie	21,6	22,3	22,6
Formatie Regeling Generatiepact	1,2	1,2	1,2
Totaal formatie	**114,2**	**112,7**	**112,6**

De totale formatie is in totaal nagenoeg idem aan de begroting 2019.

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.

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 eveneens conform de kadernota met ingang van 2020 structureel met €40.000 toegenoem in verband met onder meer de ontwikkelingen op het gebied van: zeer zorgwekkende stoffen, vakspecialismen, circulaire economie, energietransitie en programma- en projectmanagement.

De subpost overige personeelslasten, waaronder onder meer reis-en verblijfkosten, ziektekosten, werkkleding, kosten OR en andere vergoedingen worden opgenomen, lijkt ten opzichte van 2019 enorm toegnomen. Dit betreft echter voor een groot deel een wijziging in de verantwoording tussen de post salarissen en sociale lasten naar deze posten in verband met de Regeling Individueel Keuzebudget.

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 eindigt 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 zijn. Omdat het onzeker is of bij de vervanging van de auto's weer gebruik kan worden gemaakt van een subsidieregeling, zullen de afschrijvingslasten stijgen.

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.

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 2019. 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 2018.

EXTERNE PROJECTLASTEN

Conform de begroting 2019 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. Aangezien de onttrekking in 2020 daalt ten opzichte van 2019, is het uitgangspunt dat de betreffende lasten worden opgevangen door efficiëntie, leidend tot lagere personeelslasten. 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 2020 volledig zijn aangewend.

Aanwending bestemmingsreserves	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Reserve nieuw bouw	18.500	18.500	20.100	20.100	20.100	20.100
Reserve transitie RUD	24.000	45.000	7.000	6.100	6.100	6.211
Reserve visie luchtkw aliteit	3.565	7.000	5.195			
Totaal aanwending bestemmingsreserves	**46.065**	**49.500**	**32.295**	**26.200**	**26.200**	**26.311**

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND

3.3 Overzicht incidentele baten en lasten

INCIDENTELE BATEN EN LASTEN	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
BATEN						
Ondersteuning Bonaire VT&H	88.889					
Duurzame Zeehavens	38.600	PM	PM			
Beverwijk warmtenet	15.000	PM				
*Beverwijk MRA warmte/koude**			*5.000*	*5.000*		
Heemskerk warmtenet	15.000	PM				
Heemskerk MRA warmte/koude			5.000	5.000		
Interreg subsidie PECS			150.000			
Interreg subsidie circulaire economie			PM			
Velsen uitvoering milieubeleidsplan	30.000	30.000				
Velsen duurzaam bouwen	12.500	12.500				
Velsen warmtenet	15.000	PM				
*Velsen MRA warmte/koude**			*5.000*	*5.000*		
*Regionale verkeersmilieukaart**				*40.000*		
0,5 fte extra detachering Bloemendaal	32.946					
Project dataloggers 2018 Zandvoort	18.925					
*Geluidskaart actualisatie**					*23.000*	
Onttrekking reserve transitie RUD jaarlijkse kosten	24.000	45.000				
Onttrekking reserve 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*	*55.000*	
*Zandvoort geluidmetingen**			*15.000*	*15.000*	*15.000*	
*Zandvoort regionale energiebesparingsaanpak**			*25.000*	*25.000*		
Nagekomen baten oude projecten/reserveringen GB	12.193					
Totaal incidentele baten	**306.618**	**94.500**	**385.700**	**260.000**	**93.000**	**0**
LASTEN						
Ondersteuning Bonaire VTH externe kosten	88.889					
Duurzame Zeehavens	38.600	PM	PM			
Gemeente Beverwijk warmtenet	15.000	PM				
*Beverwijk MRA warmte/koude**			*5.000*	*5.000*		
Gemeente Heemskerk warmtenet	15.000	PM				
Heemskerk MRA warmte/koude			5.000	5.000		
Interreg subsidie PECS			150.000			
Gemeente Velsen uitvoering milieubeleidsplan	30.000	30.000				
Gemeente Velsen duurzaam bouwen	12.500	12.500				
Gemeente Velsen warmtenet	15.000	PM				
*Velsen MRA warmte/koude**			*5.000*	*5.000*		
*Regionale verkeersmilieukaart**				*40.000*		
0,5 fte extra detachering Bloemendaal	32.946					
Project dataloggers 2018 Zandvoort	18.925					
*Geluidskaart actualisatie**					*23.000*	
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*	*55.000*	
*Zandvoort geluidmetingen**			*15.000*	*15.000*	*15.000*	
*Zandvoort regionale energiebesparingsaanpak**			*25.000*	*25.000*		
Omgevingswet (lasten opleiding, organisatieontwikkeling, ICT)			100.000	60.000		
Totaal incidentele lasten	**294.425**	**94.500**	**485.700**	**320.000**	**93.000**	**0**
SALDO INCIDENTELE BATEN EN LASTEN	**12.193**	**0**	**100.000-**	**60.000-**	**0**	**0**

Ad *: met betrekking tot de hierboven opgenomen bijdragen, zijn de *cursief* opgenomen bijdragen niet 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		
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Personele lasten	1.640.791	1.657.487	1.729.907	1.773.154	1.817.483	1.862.920
Overige personele lasten	186.530	134.835	175.094	177.896	180.742	183.634
Afschrijvingen	161.776	176.300	179.300	182.169	185.084	188.045
Rentelasten	188.209	188.400	188.400	188.400	140.000	140.000
ICT (afschrijving + overige)	148.547	138.360	154.250	156.718	159.225	161.773
Overige bedrijfslasten	494.937	560.500	571.290	580.431	589.718	599.153
Totaal	**2.820.791**	**2.855.883**	**2.998.241**	**3.058.767**	**3.072.251**	**3.135.525**

De berekening van zowel de overheadformatie, als -kosten is conform het BBV. De verhouding overheadformatie ten opzichte van de totale formatie is 20,0%. Voor de personele lasten van de overheadformatie ten opzichte van die van de totale formatie komt dit neer op 21,8%. De stijging van de totale overheadlasten van 2020 ten opzichte van 2019 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 2021 tot en met 2023 gaan wij conform de Kadernota 2020 uit van jaarlijks verwachte stijgingen van alle lasten van 1,6%. Dit conform de Prijs overheidsconsumptie, netto materieel (IMOC) van het Centraal Planbureau voor 2019. Ten aanzien van de personele lasten gaan wij uit van een jaarlijkse stijging van 2,5%. Dit betreft zowel de verwachte stijgingen van de werkgeverslasten als salarisdoorgroei. Dit is iets lager dan de verwachte 3,1% van het CPB voor 2019. 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 van onze dienst. Dit betekent dat alle baten en lasten exclusief BTW zijn

opgenomen. 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 2019 en in de meerjarenraming zal derhalve geen Vpb worden berekend.

3.7 Financiële positie

3.7.1 Geprognosticeerde balans

Balans	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	ultimo 2018	ultimo 2019	ultimo 2020	ultimo 2021	ultimo 2022	ultimo 2023
Materiële vaste activa	4.234.087	3.900.000	3.700.000	3.950.000	3.800.000	3.750.000
Vlottende activa	4.826.695	4.763.254	4.437.459	4.161.759	4.293.858	4.325.848
Balanstotaal activa	**9.060.782**	**8.663.254**	**8.137.459**	**8.111.759**	**8.093.858**	**8.075.848**
Algemene reserve	260.000	260.000	260.000	260.000	260.000	260.000
Bestemmingsreserves	238.748	168.248	135.953	109.753	83.553	57.242
Gerealiseerd resultaat	10.512	0	0	0	0	0
Voorzieningen	140.294	35.006	41.506	42.006	50.306	58.606
Vaste schulden	3.700.000	3.700.000	3.700.000	3.700.000	3.700.000	3.700.000
Vlottende passiva	4.711.228	4.500.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000
Balanstotaal passiva	**9.060.782**	**8.663.254**	**8.137.459**	**8.111.759**	**8.093.858**	**8.075.848**

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 2018 €651.000.

3.7.2 Investeringen

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 vergaderruimtes en mogelijk meer flexplekken.

Vervoermiddelen

Ons wagenpark is, op de minibus na, medio 2014 aangeschaft. Gezien de afschrijvngsduur van 5 jaar, is de verwachting deze in 2019 te vervangen. Wij hopen wederom met een duurzaamheidssubsidie een deel van de afschrijvingslasten te kunnen dekken. Gezien de onzekerheid hieromtrent hebben wij financieel geen rekening met een subsidie gehouden en zijn de lasten bruto doorgerekend.

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 2019 verwacht, niet de stijging van de afschrijvingslasten en overige lasten van de software kunnen compenseren. De afschrijvingslasten ICT zijn conform de kadernota toegenomen voor 2020.

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. Deze kosten worden gedekt door de reserve transitiekosten RUD. Aangezien de onttrekking in 2020 daalt ten opzichte van 2019, is het uitgangspunt dat de betreffende lasten worden opgevangen door efficiëntie, leidend tot lagere personeelslasten. 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 2020 volledig zijn aangewend.

Stand reserves	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	ultimo 2018	ultimo 2019	ultimo 2020	ultimo 2021	ultimo 2022	ultimo 2023
Algemene reserve	260.000	260.000	260.000	260.000	260.000	260.000
Reserve nieuw bouw	156.142	137.642	117.542	97.442	77.342	57.242
Reserve transitie RUD	70.411	25.411	18.411	12.311	6.211	
Reserve visie luchtkw aliteit	12.195	5.195				
Totaal saldo reserves	**498.748**	**482.740**	**395.953**	**369.753**	**343.553**	**317.242**

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 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 die van invloed zijn, doch niet voorkomen bij de ODIJ, zijn niet in de tabel opgenomen.

EMU-saldo	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Exploitatiesaldo	35.553-	70.500-	32.295-	26.200-	26.200-	26.311-
+ afschrijvingen	256.740	266.900	291.800	296.469	301.212	306.032
+ dotatie voorzieningen	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500
- onttrekking voorzieningen	1.918	117.788	6.000	12.000	4.200	4.200
- onttrekking reserves	46.065	70.500	32.295	26.200	26.200	26.311
EMU-saldo	**185.704**	**20.612**	**233.710**	**244.569**	**257.112**	**261.710**

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