

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 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 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

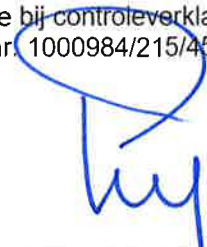
Ultimo 2020 zijn twee voorzieningen gevormd; voor onderhoudskosten van het kantoorpand en aan financiële verplichtingen aan uit dienst getreden medewerkers. Gezien het feit dat naast de uitdiensttreding van deze medewerkers, dit risico aanwezig blijft ten aanzien van huidige medewerkers, wordt het risico 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.

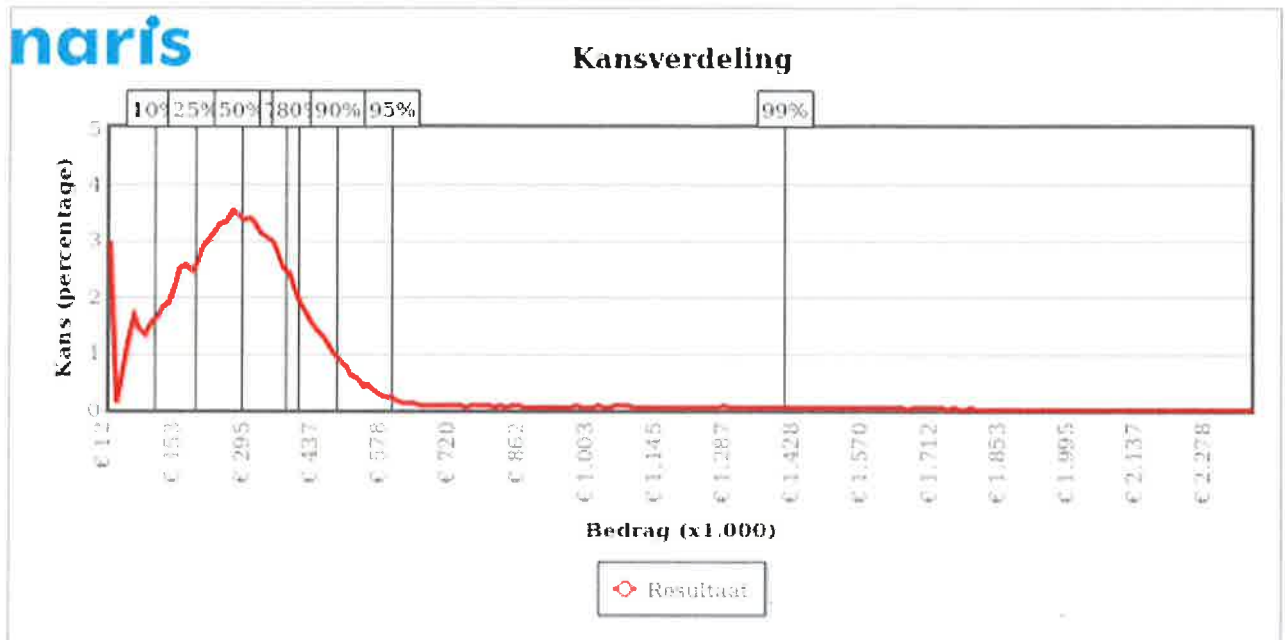
Risicoanalyse Omgevingsdienst IJmond			
Nr.	Risico	Oorzaak	Gevolg
1	Salariskosten nemen jaarlijks structureel toe.	Het vaste personeel blijft in dienst en heeft recht op een tredenverhoging	- De salariskosten in de begroting dienen met een hoger percentage te worden geïndexeerd
2	Salarissen worden verhoogd jaarlijks of gedurende het jaar	CAO verhogingen vinden plaats	- De ODU dient rekening te houden met extra sala'-risikosten (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	- ODI 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)



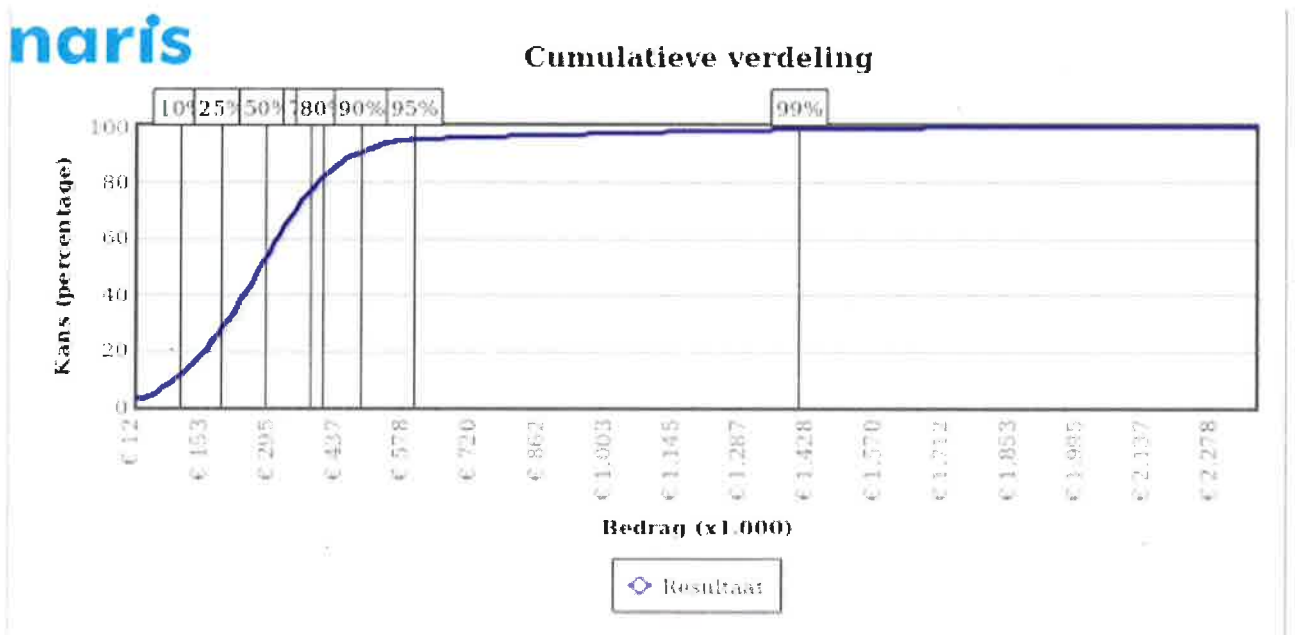
IPA-ACON ASSURANCE B.V.

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			
Transitievisie 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		
Transitievisie 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	<u>3.903.063</u>	<u>4.073.246</u>	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 financiering op uitkeringen (sdoel)	120.848	18.212		
			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>
in de vooruitbetaalde volgende				5.546.177
	<u>120.848</u>	<u>18.212</u>	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.

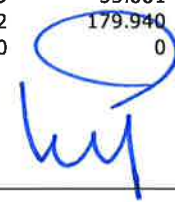
Overige uitzettingen	885	-749
De overige uitzettingen bestaan uit:		
Te vorderen bijdragen fietsenplan	885	-749

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.

	2020	2019
<i>Gerealiseerde resultaat</i>	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 resteren 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 Investerings

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	Subsidie-regeling sanering verkeerslawaai	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
		Subsidie-regeling sanering verkeerslawaai 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

