

# Begroting 2021



Contactpersoon Omgevingsdienst IJmond:

L.A. Pannekeet

Postbus 325

1940 AH Beverwijk

**T** 0251-263 863

**F** 0251- 263 888

**E** info@odijmond.nl **I**

www.odijmond.nl

## Inhoud

|                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------|----|
| Inhoud .....                                                 | 2  |
| 1. Inleiding .....                                           | 3  |
| 2. Programmabegroting.....                                   | 6  |
| 2.1 Programmaplan Milieu en leefomgeving .....               | 6  |
| 2.1.1 Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving ..... | 6  |
| 2.2 Verplichte paragrafen .....                              | 7  |
| 2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....            | 7  |
| 2.2.2 Onderhoud kapitaalgoederen .....                       | 12 |
| 2.2.3 Financiering .....                                     | 12 |
| 2.2.4 Bedrijfsvoering .....                                  | 14 |
| 2.2.5 Verbonden partijen .....                               | 15 |
| 3. Financiële begroting .....                                | 16 |
| 3.1 Overzicht baten en lasten.....                           | 16 |
| 3.2 Toelichting baten en lasten.....                         | 20 |
| 3.2.1 Toelichting op de baten .....                          | 20 |
| 3.2.2 Toelichting op de lasten.....                          | 21 |
| 3.4. Overheadkosten.....                                     | 26 |
| 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 Investerings.....                                      | 29 |
| 3.7.3 Reserves .....                                         | 29 |
| 3.7.4 EMU-saldo .....                                        | 30 |

## 1. Inleiding

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

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

### **De Omgevingswet**

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

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

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

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

### **Wijziging Gemeenschappelijke Regeling**

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

### **Energie- en warmtetransitie**

De energietransitie vormt ook in 2021 een majeur thema binnen het overheidsbeleid op het gebied van milieu en duurzaamheid de komende decennia. Eind 2019 is het landelijke klimaatakkoord vastgesteld, waarin maatregelen staan opgenomen op het gebied van

mobiliteit, industrie, de elektriciteitssector, landbouw en de gebouwde omgeving. Opgeteld dienen de maatregelen te leiden tot een landelijke CO<sub>2</sub>-reductie van 49% in het jaar 2030 en 95% in 2050 (t.o.v. 1990).

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

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

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

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

### **Onvoorziene ontwikkelingen**

Momenteel veroorzaken onderwerpen als stikstof en Pfas grote maatschappelijke onrust. Ook de emissies van Tata/Harsco hebben in de afgelopen anderhalf jaar specifiek in de IJmond geleid tot onrust onder de bewoners. De vele nog onbekende factoren in deze dossiers leiden tot onzekerheid over de realisatie van projecten en de daarbij behorende financiële risico's voor onze deelnemers. De druk op het realiseren van CO<sub>2</sub> reductie gaat na de Urgenda uitspraak van de Hoge Raad van 19 december 2019 alleen maar toenemen. Op dit moment is niet te voorzien wat voornoemde dossiers in 2021 specifiek vraagt aan inzet van onze dienst.

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

### **Decentralisatie bodemtaken**

Met inwerkingtreding van de Omgevingswet komt een aantal provinciale bevoegdheden met betrekking tot het bodemdomein bij gemeenten te liggen. Op dit moment worden de taken die bij deze bevoegdheden horen door ODIJ namens de provincie uitgevoerd. Door middel van het project 'Warme Overdracht' is de provincie gestart met de decentralisatie van de taken en bevoegdheden. Op dit moment is nog onduidelijk hoe financiering van de te decentraliseren taken geregeld zal worden. De verwachting is dat dit in de zomer van 2020 duidelijker wordt. Hieraan kleefte een financieel risico voor ODIJ, indien gemeenten besluiten de te decentraliseren taken zelf uit te voeren, de financiering van rijkswege onvoldoende blijkt, of de verdeling van financiën scheef uitpakt. Voor gemeenten betreft daarnaast een aandachtspunt de sanering van locaties, waar toekomstig bijvoorbeeld woningbouw wordt gepland, nu onder meer ISV-gelden zijn opgedroogd.

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

**Uitgangspunten begroting 2021**

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

## 2. Programmabegroting

### 2.1 Programmaplan Milieu en leefomgeving

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

#### DOELSTELLINGEN

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

Onze visie luidt:

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

Onze missie luidt:

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

*In de uitvoering van onze taken vervullen wij een proactieve, regisserende en vooral verbindende rol. Als procesregisseur met kennis van zowel inhoud als uitvoering bevorderen wij een integrale aanpak binnen het ruimtelijk domein en koppelen wij de juiste partijen aan elkaar. Daarbij is kwalitatieve en adequate dienstverlening leidend. Initiatieven van burgers en bedrijven vragen van ons een open houding, gericht op wederzijds vertrouwen. Als kennisorgaan anticiperen wij hierop en faciliteren met een helder inzicht in het speelveld, binnen de kaders van de wet- en regelgeving.*

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

#### 2.1.1 Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving

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

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

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

## 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 doorerekend en is op basis van de P90-waarde<sup>1</sup> de benodigde weerstandscapaciteit bepaald.

### **2.2.1.2 Uitgangspunten beschikbare weerstandscapaciteit**

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

#### *Algemene reserve*

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

#### *Bestemmingsreserves*

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

#### *Begrotingsruimte en stille reserves*

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

#### *Voorzieningen*

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

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

### **2.2.1.3 Benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit**

#### *Beschikbare weerstandscapaciteit per 1 januari 2021*

---

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

| Indicatie beschikbare weerstandscapaciteit |                |
|--------------------------------------------|----------------|
| Algemene reserve                           | 260.000        |
| <b>Totaal</b>                              | <b>260.000</b> |

#### Benodigde weerstandscapaciteit

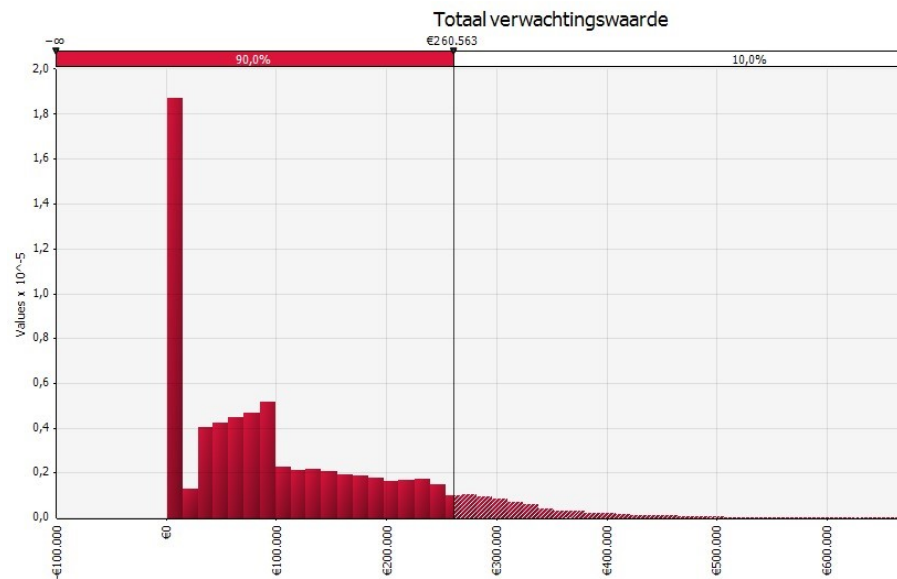
Om de benodigde weerstandscapaciteit te bepalen is een risico-inventarisatie uitgevoerd.

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 toelating van medewerker van ODIJ                 | ODIJ krijgt een claim                                                                                                                                   |
| 6   | Marktwaaarde 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 ODI medewerkers ontslaan                        | J Aanvulling op WW en dergelijke kosten leiden in geval van ontslag tot hogere personeelslasten dan voorzien                                            |
| 9   | Uittreding van een gemeente uit de gemeenschappelijke regeling                                                   | Door herindeling wil gemeente aansluiten bij een andere OD                        | Niet alle kosten kunnen op uitreder verhaald worden, deel frictiekosten komt voor rekening ODIJ                                                         |

Tabel Risico's ODIJ

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



Figuur Berekening benodigde weerstandscapaciteit

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

#### 2.2.1.4 Beoordeling weerstandsvermogen 2021

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

|                            |                                              |      |
|----------------------------|----------------------------------------------|------|
|                            | Beschikbare weerstandscapaciteit (€ 260.000) |      |
| Ratio weerstandsvermogen = | <hr/>                                        |      |
|                            | Benodigde weerstandscapaciteit (260.563)     | 1,00 |

#### Conclusie

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

#### 2.2.1.5 Ratio's

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing worden, ingevolge artikel 11 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeente (BBV), kengetallen opgenomen voor: de netto schuld quote, de netto schuldquote gecorrigeerd voor

eventueel verstrekte leningen, de solvabiliteitsratio, de structurele exploitatieruimte, de grondexploitatie en de belastingcapaciteit. De kengetallen maken het de bestuurders en de eigenaren gemakkelijker om inzicht te krijgen in de financiële positie van de ODIJ.

Alleen de op de ODIJ van toepassing zijnde ratio's zijn opgenomen.

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

#### *Netto schuldquote, al dan niet gecorrigeerd voor alle leningen*

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

#### *Solvabiliteitsratio*

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

#### *Structurele exploitatieruimte*

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

De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage. Een positief percentage houdt in dat het saldo van de structurele baten en onttrekkingen hoger is dan het saldo van de structurele lasten en dotaties aan reserves. Dit betekent dat voor 2021 en verder de begrote structurele baten en onttrekkingen aan reserves van de ODIJ hoger zijn dan de structurele lasten en dotaties aan reserves. Dit is het gevolg van de opgenomen

Omgevingswet en de verwachte toenames van de structurele lasten ten behoeve van de Energie- en warmtetransitie.

Voor de nadere details verwijzen wij u naar de financiële begroting in hoofdstuk 3.

### 2.2.2 Onderhoud kapitaalgoederen

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

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

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

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

### 2.2.3 Financiering

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

De ODIJ heeft de volgende treasurydoelstellingen geformuleerd:

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

Het saldo op de betaalrekening wordt actief bewaakt.

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

#### Lening

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

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

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

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

#### Renteschema

| Renteschema                                          |                |
|------------------------------------------------------|----------------|
| Externe rentelasten                                  | 187.960        |
| Externe rentebaten                                   | -              |
| <b>Saldo rentelasten en rentebaten</b>               | <b>187.960</b> |
| Verplicht door te rekenen rente aan grondexploitatie | -              |

|                                                     |                |
|-----------------------------------------------------|----------------|
| <b>Aan taakvelden toe te rekenen externe rente</b>  | <b>187.960</b> |
| Rente over eigen vermogen                           | -              |
| Rente over voorzieningen                            | -              |
| Totaal geraamde aan taakvelden toe te rekenen rente | 187.960        |
| De aan taakvelden toegerekende rente (overhead)     | 187.960        |
| <b>Renteresultaat</b>                               | <b>-</b>       |

## 2.2.4 Bedrijfsvoering

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

### Actualisering van het bedrijfsplan

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

### Formatie

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

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

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

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

Aandachtspunten zijn heden voldoende vergaderruimtes en werkplekken.

### 2.2.5 Verbonden partijen

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

#### *VVE Stationsplein*

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

Gegevens van de VVE:

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

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

## 3. Financiële begroting

### 3.1 Overzicht baten en lasten

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

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

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

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

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

### Overige bijdragen, DVO's en (subsidie)projecten

| Financiële begroting (incl. overhead)                                           | Realisatie | Begroting | Begroting | Meerjarenraming |         |         |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|-----------|-----------------|---------|---------|
|                                                                                 | 2019       | 2020      | 2021      | 2022            | 2023    | 2024    |
| <b>BATEN</b>                                                                    |            |           |           |                 |         |         |
| <b>Dienstverleningsovereenkomsten, (subsidie)projecten en overige bijdragen</b> |            |           |           |                 |         |         |
| Baten overeenkomsten en ov (subs)projecten                                      | 5.407.962  |           |           |                 |         |         |
| Beemster dienstverl obv ovk                                                     |            | 87.360    | 88.688    | 90.905          | 93.178  | 95.507  |
| Beverwijk NME (miv '19 incl externe kosten)                                     |            | 48.800    | 53.800    | 55.145          | 56.524  | 57.937  |
| Beverwijk uitvoering MBP/verduurz bedrijven                                     |            | 25.000    | 25.000    | 25.000          | 25.000  | 25.000  |
| Beverwijk duurzaam bouwloket                                                    |            | 8.000     | 8.000     | 8.000           | 8.000   | 8.000   |
| Beverwijk meetnet                                                               |            | 25.000    | 25.000    | 25.000          | 25.000  | 25.000  |
| Beverwijk duurzaamheidsleningen*                                                |            | 7.500     | 7.500     | 7.500           | 7.500   | 7.500   |
| Beverwijk warmtenet*                                                            |            | -         |           |                 |         |         |
| Beverwijk bijdrage MRA warmte/koude*                                            |            | 5.000     | 5.000     | 5.000           |         |         |
| Bloemendaal dienstverl obv ovk incl D&H                                         |            | 225.960   | 229.395   | 235.129         | 241.008 | 247.033 |
| Heemskerk verduurzamen bedrijven terreinen                                      |            |           | 50.000    |                 |         |         |
| Heemskerk- uitvoering wijkuitvoeringsplannen                                    |            |           | 15.000    |                 |         |         |
| Heemskerk- cofinanciering REP                                                   |            |           | 30.000    |                 |         |         |
| Heemskerk- onderzoek en advisering warmtenet                                    |            |           | 15.000    |                 |         |         |
| Heemskerk NME (miv '19: incl. externe kosten)                                   |            | 48.800    | 53.800    | 55.145          | 56.524  | 57.937  |
| Heemskerk Duurzaam bouwloket                                                    |            |           |           |                 |         |         |

|                                                  |  |         |         |         |         |         |
|--------------------------------------------------|--|---------|---------|---------|---------|---------|
|                                                  |  | 8.000   | -       | -       |         | -       |
| Heemskerk meetnet*                               |  | 13.484  | 11.000  | 13.484  | 13.484  | 13.484  |
| Heemskerk bijdrage MRA warmte/koude              |  | 5.000   | 5.000   | 5.000   |         |         |
| Heemstede dienstverl obv ovk incl D&H            |  | 181.692 | 184.454 | 189.065 | 193.792 | 198.636 |
| Interreg subsidie PECS                           |  | 150.000 | 275.000 | -       |         |         |
| Interreg subsidie circulaire economie            |  |         | PM      |         |         |         |
| KIMO personele inzet                             |  | 64.000  | 67.000  | 68.675  | 70.392  | 72.152  |
| Landsmeer dienstverl obv ovk, incl brandv en D&H |  | 253.932 | 257.792 | 264.237 | 270.842 | 277.614 |
| Mobiliteitsfonds incl €20.000 pers dekking       |  | 417.000 | 417.000 | 417.000 | 417.000 | 417.000 |
| Oostzaan dienstverl obv ovk                      |  | 327.600 | 332.580 | 340.894 | 349.416 | 358.152 |
| PFEV Externe Veiligheid (QIV)                    |  | 50.000  | -       | PM      | PM      | PM      |
| PNH bodemtoez (miv Omg.wet via gemeenten)        |  | 176.000 | 176.000 | 176.000 | 176.000 | 176.000 |
| Schipholtaken BUCH-gemeenten + Alkmaar           |  | 34.500  | 34.500  | 35.363  | 36.247  | 37.153  |
| Schone en slimme mobiliteit (IJB)                |  | 135.000 | 77.500  | 77.500  | 77.500  |         |
| Uitgeest uitvoering duurzaamheidsprogramma*      |  | 100.000 | 100.000 | PM      | PM      | PM      |
| Uitgeest dienstverl obv ovk BWT, brandvetc.      |  | 191.000 | 200.230 | PM      | PM      | PM      |
| Velsen havenverordening                          |  | 74.000  | 74.000  | 74.000  | 74.000  | 74.000  |
| Velsen uitv milieubeleidsplan (oa Greenbiz)*     |  | 30.000  | 30.000  | 30.000  | 30.000  | 30.000  |
| Velsen duurzaam wonen en bouwen*                 |  | 12.500  | 12.500  | 12.500  | 12.500  | 12.500  |
| Velsen duurzaam participatiefonds*               |  | 25.000  | 25.000  | 25.000  | 25.000  | 25.000  |
| Velsen warmtenet*                                |  | PM      |         |         |         |         |
| Velsen duurzaam bouwloket                        |  | 8.000   | 8.000   | 8.000   | 8.000   | 8.000   |
| Velsen meetnet                                   |  | 39.000  | 39.000  | 39.000  | 39.000  | 39.000  |
| Velsen bijdrage MRA warmte/koude*                |  | 5.000   | 5.000   | 5.000   |         |         |
| Waterland dienstverl obv overeenkomst            |  | 84.588  | 85.874  | 88.021  | 90.221  | 92.477  |
| Wormerland dienstverl obv overeenkomst           |  | 483.840 | 491.194 | 503.474 | 516.061 | 528.963 |
| Zandvoort dienstverl Milieu obv overeenkomst     |  | 117.600 | 119.388 | 122.372 | 125.432 | 128.567 |
| Zandvoort uitvoering Bouw- en woningtoezicht     |  | 540.288 | 548.500 | 562.213 | 576.268 | 590.675 |
| Zandvoort Inzet Duurzaamheid                     |  | 15.700  | -       |         |         |         |
| Zandvoort Inzet Toeristische verhuur             |  | 126.500 | 126.500 | 126.500 | 126.500 | 126.500 |

|                                              |                   |                   |                   |                   |                  |                   |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Zandvoort uitbreiding formatie BWT*          |                   | 110.000           | 110.000           | 110.000           |                  |                   |
| Zandvoort inzet Circuit*                     |                   | 55.000            | -                 |                   |                  |                   |
| Zandvoort geluidmetingen*                    |                   | 15.000            | 15.000            | 15.000            |                  |                   |
| Zandvoort regionale energiebesparingsaanpak* |                   | 25.000            | -                 | -                 |                  |                   |
| Geluidskaarten actualisatie*                 |                   |                   |                   |                   |                  |                   |
| Verkeersmilieukaarten actualisatie*          |                   |                   |                   |                   |                  |                   |
| <b>Overeenkomsten en (subsidie)projecten</b> | <b>5.407.962</b>  | <b>4.355.644</b>  | <b>4.434.194</b>  | <b>3.815.122</b>  | <b>3.740.388</b> | <b>3.729.786</b>  |
| Overige baten                                | 43.545            | 22.000            | 22.500            | 22.500            | 22.500           | 22.500            |
| Nagekomen baten                              |                   |                   |                   |                   |                  |                   |
| <b>TOTAAL BATEN</b>                          | <b>11.770.912</b> | <b>11.185.930</b> | <b>11.369.060</b> | <b>10.922.797</b> |                  | <b>11.196.148</b> |

Ad \*: met betrekking tot de hierboven opgenomen bijdragen, zijn de *cursief* opgenomen bedragen niet definitief vastgesteld in de begrotingen van de gemeenten. Hierbij is van belang te noemen dat deze bijdragen, op enkele na, veelal externe kosten dekken.

Wanneer deze bijdragen niet worden begroot door deelnemers, worden de externe kosten ook niet gemaakt en zal dit budgetneutraal zijn voor deze begroting van de ODIJ.

## Lasten

| Financiële begroting (incl. overhead)     | Realisatie       | Begroting        | Begroting        | Meerjarenraming  |                  |                  |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                           | 2019             | 2020             | 2021             | 2022             | 2023             | 2024             |
| <b>LASTEN</b>                             |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| <b>Personele lasten</b>                   |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| Salarissen en sociale lasten              | 7.900.136        | 8.324.735        | 8.461.207        | 8.650.455        | 8.744.653        | 8.882.374        |
| Werving & personeelsbeleid                | 16.321           | 8.000            | 8.000            | 8.128            | 8.258            | 8.390            |
| Inhuur derden                             | 425.450          | 233.000          | 175.000          | 100.000          | 101.600          | 103.226          |
| Scholing & employability                  | 160.576          | 200.000          | 165.000          | 165.000          | 167.640          | 170.322          |
| Overige personeelslasten                  | 172.058          | 190.000          | 180.000          | 182.880          | 185.806          | 188.779          |
| <b>Subtotaal personele lasten</b>         | <b>8.674.541</b> | <b>8.955.735</b> | <b>8.989.207</b> | <b>9.106.463</b> | <b>9.207.957</b> | <b>9.353.091</b> |
| <b>Kapitaalslasten</b>                    |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| Afschrijvingslast Gebouw                  | 65.260           | 65.300           | 65.300           | 65.300           | 65.300           | 65.300           |
| Afschrijvingslast Verbouwing & inventaris | 85.628           | 88.000           | 88.000           | 88.000           | 88.000           | 88.000           |
| Afschrijvingslast Vervoermiddelen         | 9.530            | 26.000           | 26.000           | 26.416           | 26.839           | 27.268           |
| Afschrijvingslast ICT                     | 73.866           | 112.500          | 112.500          | 114.300          | 116.129          | 117.987          |

|                                             |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Rentelast vaste schuld<br>(aanschaf pand)   | 188.877           | 188.400           | 187.960           | 14.430            | 14.430            | 14.430            |
| <b>Subtotaal kapitaalslasten</b>            | <b>423.162</b>    | <b>480.200</b>    | <b>479.760</b>    | <b>308.446</b>    | <b>310.697</b>    | <b>312.985</b>    |
| <b>Overige bedrijfslasten</b>               |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| PZ-zaken/<br>salarisadministratie           | 28.869            | 28.000            | 30.000            | 30.480            | 30.968            | 31.463            |
| Organisatieontwikkeling                     | 27.933            | 28.000            | 15.000            | 15.240            | 15.484            | 15.732            |
| Accountants- en<br>advieskosten             | 33.874            | 28.000            | 32.500            | 33.020            | 33.548            | 34.085            |
| Huisvestingskosten                          | 211.936           | 186.790           | 186.790           | 189.779           | 192.815           | 195.900           |
| Facilitaire kosten                          | 21.727            | 19.000            | 19.000            | 19.304            | 19.613            | 19.927            |
| ICT-kosten                                  | 232.304           | 280.000           | 290.000           | 294.640           | 299.354           | 304.144           |
| Handhavingskosten                           | 13.820            | 14.500            | 14.500            | 14.732            | 14.968            | 15.207            |
| Algemene kosten                             | 266.975           | 266.000           | 265.000           | 269.240           | 273.548           | 277.925           |
| Bankkosten                                  | 1.260             | 1.000             | 1.000             | 1.016             | 1.032             | 1.049             |
| <b>Subtotaal overige<br/>bedrijfslasten</b> | <b>838.696</b>    | <b>851.290</b>    | <b>853.790</b>    | <b>867.451</b>    | <b>881.330</b>    | <b>895.431</b>    |
| Externe projectkosten                       | 1.867.390         | 931.000           | 1.079.000         | 667.037           | 640.678           | 644.411           |
| Nagekomen lasten                            | 46.624            | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| <b>TOTAAL LASTEN</b>                        | <b>11.850.413</b> | <b>11.218.225</b> | <b>11.401.757</b> | <b>10.949.397</b> | <b>11.040.662</b> | <b>11.205.918</b> |

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

- kosten van de totale formatie (112,6 fte);
- dat de GR-deelname van Uitgeest gehandhaafd blijft en voor de voortzetting van de DVO voor onder meer BWT-taken;
- dat in het kader op de voorbereiding op de Omgevingswet voor het jaar 2021 €60.000 aan extra lasten per jaar zijn opgenomen, welke over de posten inhuur, opleiding, organisatieontwikkeling en ICT zijn verdeeld;
- dat de taken ten aanzien van de energie- en warmtetransitie, zoals uitgelicht in de kadernota, grotendeels zal worden uitgevoerd door eigen formatie, en deze toename van de formatie opgevangen kan worden door nagenoeg een zelfde daling in de formatie ten gevolge van natuurlijk verloop.

## 3.2 Toelichting baten en lasten

### 3.2.1 Toelichting op de baten

#### Bijdragen GR-deelnemers

De bijdragen van de deelnemers zijn opgenomen

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

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

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

### 3.2.2 Toelichting op de lasten

#### FORMATIE EN PERSONELE LASTEN

##### Formatie

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

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

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

### **Salarissen en sociale lasten**

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

### **Overige personele lasten**

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

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

### **KAPITAALSLASTEN**

#### **Afschrijvingslasten**

##### Gebouwen

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

##### Verbouwing en inventaris

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

##### Vervoermiddelen

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

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

**Rentelasten**

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

**OVERIGE BEDRIJFSLASTEN**

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

**EXTERNE PROJECTLASTEN**

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

**AANWENDING RESERVES***Nieuwbouw*

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

*Transitiekosten RUD*

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

*Visie luchtkwaliteit*

Over de vastgestelde visie luchtkwaliteit wordt gedurende de looptijd van de visie (2017-2021) middels een online magazine de visie en de voortgang van de uitvoering

onder de aandacht gebracht bij burgers en organisaties, met als uitgangspunt elk halfjaar een update te verzorgen. De reserve zal gedurende het jaar 2021 volledig zijn aangewend.

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

### 3.3 Overzicht incidentele baten en lasten

| INCIDENTELE BATEN EN LASTEN                   | Realisatie | Begroting | Begroting | Meerjarenraming |        |      |
|-----------------------------------------------|------------|-----------|-----------|-----------------|--------|------|
|                                               | 2019       | 2020      | 2021      | 2022            | 2023   | 2024 |
| <b>BATEN</b>                                  |            |           |           |                 |        |      |
| Ondersteuning Bonaire VT&H                    | 88.889     |           |           |                 |        |      |
| Duurzame Zeehavens                            | 38.600     | -         | -         |                 |        |      |
| Beverwijk warmtenet                           | 15.000     | -         | PM        |                 |        |      |
| Heemskerk warmtenet                           | 15.000     | 15.000    | 15.000    | 15.000          | 15.000 |      |
| Heemskerk verduurzamen van bedrijventerreinen |            | 50.000    | 50.000    | 50.000          |        |      |
| Heemskerk uitvoering wijkuitvoeringsplannen   |            | 15.000    | 15.000    | 15.000          | 15.000 |      |
| Interreg subsidie PECS                        |            | 150.000   |           |                 |        |      |
| Interreg subsidie circulaire economie         |            |           | 275.000   |                 |        |      |
| Uitgeest dienstverl obv ovk BWT, brandvetc.   |            | PM        | 200.230   | 203.233         | PM     | PM   |
| Velsen uitvoering milieubeleidsplan           | 30.000     | 30.000    | 30.000    |                 |        |      |
| Velsen duurzaam bouwen                        | 12.500     | 12.500    | 12.500    |                 |        |      |
| Velsen warmtenet                              | 15.000     | PM        | PM        |                 |        |      |
| <i>Regionale verkeersmilieukaart*</i>         |            |           |           |                 |        |      |
| 0,5 fte extra detachering Bloemendaal         | 32.946     |           |           |                 |        |      |
| Project dataloggers 2018 Zandvoort            | 18.925     |           |           |                 |        |      |
| <i>Geluidskaart actualisatie*</i>             |            |           |           |                 | -      |      |

|                                                         |                |                |                |                |                |          |
|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------|
| Onttrekking reserve transitie RUD jaarlijkse kosten     | 24.000         | 45.000         | 19.701         |                |                |          |
| Onttrekking reserve visie luchtkwaliteit                | 3.565          | 7.000          | 6.098          |                |                |          |
| Zandvoort Inzet Duurzaamheid                            |                | 15.700         |                |                |                |          |
| Zandvoort uitbreiding formatie Bouw- en woningtoezicht* |                | 110.000        | 110.000        | 110.000        |                |          |
| Zandvoort inzet Circuit*                                |                | 55.000         |                | 55.000         | 55.000         |          |
| Zandvoort geluidmetingen*                               |                | 15.000         | 15.000         | 15.000         | 15.000         |          |
| Zandvoort regionale energiebesparingsaanpak*            |                | 25.000         |                | -              |                |          |
| Nagekomen baten oude projecten/reserveringen GB1680     | 12.193         |                |                |                |                |          |
| <b>Totaal incidentele baten</b>                         | <b>306.618</b> | <b>545.200</b> | <b>748.528</b> | <b>463.233</b> | <b>100.000</b> | <b>0</b> |
| <b>LASTEN</b>                                           |                |                |                |                |                |          |
| Ondersteuning Bonaire VTH externe kosten                | 88.889         |                |                |                |                |          |
| Duurzame Zeehavens                                      | 38.600         | -              | -              |                |                |          |
| Gemeente Beverwijk warmtenet                            | 15.000         | PM             | PM             |                |                |          |
| Gemeente Heemskerk warmtenet                            | 15.000         | 15.000         | 15.000         | 15.000         | 15.000         |          |
| Heemskerk verduurzamen van bedrijventerreinen           |                | 50.000         | 50.000         | 50.000         | -              |          |
| Heemskerk uitvoering wijkuitvoeringsplannen             |                | 15.000         | 15.000         | 15.000         | 15.000         |          |
| Interreg subsidie PECS                                  |                |                | 150.000        |                |                |          |
| Interreg subsidie circulaire economie                   |                |                | 275.000        |                |                |          |
| Uitgeest dienstverl obv ovk BWT, brandvetc.             |                | PM             | -              | -              | PM             | PM       |
| Gemeente Velsen uitvoering milieubeleidsplan            | 30.000         | 30.000         | 30.000         |                |                |          |
| Gemeente Velsen duurzaam bouwen                         | 12.500         | 12.500         | 12.500         |                |                |          |
| Gemeente Velsen warmtenet                               | 15.000         | PM             | PM             |                |                |          |
| Regionale verkeersmilieukaart*                          |                |                |                | -              |                |          |
| 0,5 fte extra detachering Bloemendaal                   | 32.946         |                |                |                |                |          |
| Project dataloggers 2018 Zandvoort                      | 18.925         |                |                |                |                |          |
| Geluidskaart actualisatie*                              |                |                |                |                | -              |          |
| ICT lasten transitie digitale checklisten               | 24.000         | 45.000         |                |                |                |          |
| Uitvoering visie luchtkwaliteit                         |                |                |                |                |                |          |

|                                                                |                |                |                |                |                |          |
|----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------|
|                                                                | 3.565          | 7.000          |                |                |                |          |
| Zandvoort Inzet Duurzaamheid                                   |                |                | 15.700         |                |                |          |
| <i>Zandvoort uitbreiding formatie Bouw- en woningtoezicht*</i> |                |                | <i>110.000</i> | 110.000        |                |          |
| <i>Zandvoort inzet Circuit*</i>                                |                |                |                | 55.000         | <i>55.000</i>  |          |
| <i>Zandvoort geluidmetingen*</i>                               |                |                | <i>15.000</i>  | 15.000         | <i>15.000</i>  |          |
| <i>Zandvoort regionale energiebesparingsaanpak*</i>            |                |                | -              | -              |                |          |
| Omgevingswet (lasten opleiding, organisatieontwikkeling, ICT)  |                |                | 60.000         | -              |                |          |
| <b>Totaal incidentele lasten</b>                               | <b>294.425</b> | <b>174.500</b> | <b>748.200</b> | <b>260.000</b> | <b>100.000</b> | <b>0</b> |
| <b>SALDO INCIDENTELE BATEN EN LASTEN</b>                       | <b>12.193</b>  | <b>0</b>       | <b>328</b>     | <b>203.233</b> | <b>0</b>       | <b>0</b> |

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

Tevens wordt de volgende toelichting gegeven:

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

### 3.4. Overheadkosten

De specificatie van de overheadkosten ziet er als volgt uit:

| Specificatie Overhead    | Realisatie | Begroting | Begroting | Meerjarenraming |           |           |
|--------------------------|------------|-----------|-----------|-----------------|-----------|-----------|
|                          | 2019       | 2020      | 2021      | 2022            | 2023      | 2024      |
| Personele lasten         | 1.640.791  | 1.683.974 | 1.717.794 | 1.760.739       | 1.804.757 | 1.849.876 |
| Overige personele lasten | 186.530    | 221.856   | 185.642   | 188.612         | 191.630   | 194.696   |
| Afschrijvingen           | 161.776    | 179.300   | 179.300   | 182.169         | 185.084   | 188.045   |

|                              |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Rentelasten                  | 188.209          | 188.400          | 187.960          | 187.960          | 14.430           | 14.430           |
| ICT (afschrijving + overige) | 148.547          | 154.250          | 157.750          | 160.274          | 162.838          | 165.444          |
| Overige bedrijfslasten       | 494.937          | 571.290          | 563.790          | 572.811          | 581.976          | 591.287          |
| <b>Totaal</b>                | <b>2.820.791</b> | <b>2.999.070</b> | <b>2.992.236</b> | <b>3.052.564</b> | <b>2.940.714</b> | <b>3.003.778</b> |

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

### 3.5 Meerjarenraming

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

### 3.6 Belastingen

#### 3.6.1 BTW-plicht

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

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

### 3.6.2 VPB-plicht

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

## 3.7 Financiële positie

### 3.7.1 Geprognosticeerde balans

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

|                      |           |           |           |           |           |           |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Balanstotaal passiva | 8.706.689 | 8.770.981 | 8.244.784 | 8.218.684 | 8.211.514 | 8.210.044 |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|

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

### 3.7.2 Investerings

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

#### Verbouwing en inventaris

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

#### Vervoermiddelen

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

#### Automatisering

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

### 3.7.3 Reserves

#### *Nieuwbouw*

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

#### *Transitiekosten RUD*

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

#### *Visie luchtkwaliteit*

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

De reserve zal gedurende 2021 volledig zijn aangewend.

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

### 3.7.4 EMU-saldo

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

| EMU-saldo               | Realisatie | Begroting | Begroting | Meerjarenraming |         |         |
|-------------------------|------------|-----------|-----------|-----------------|---------|---------|
|                         | 2019       | 2020      | 2021      | 2022            | 2023    | 2024    |
| Exploitatiesaldo        | 79.500-    | 70.500-   | 32.697-   | 26.600-         | 15.470- | 9.770-  |
| + afschrijvingen        | 234.284    | 266.900   | 291.800   | 294.016         | 296.267 | 298.555 |
| + dotatie voorzieningen |            |           |           | 12.500          |         |         |

|                                |               |               |                |                |                |                |
|--------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                | 56.529        | 42.500        | 12.500         |                | 12.500         | 12.500         |
| - onttrekking<br>voorzieningen | 90.293        | 35.000-       | 6.000          | 12.000         | 12.500         | 12.500         |
| - onttrekking reserves         | 79.500        | 70.500        | 32.697         | 26.600         | 15.470         | 9.770          |
| <b>EMU-saldo</b>               | <b>41.520</b> | <b>20.612</b> | <b>232.905</b> | <b>241.316</b> | <b>265.327</b> | <b>279.015</b> |



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](mailto:info@odijmond.nl)

**I** [www.odijmond.nl](http://www.odijmond.nl)