

Begroting 2019

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

Inhoud

| | |
|--|----|
| Inhoud | 2 |
| 1. Inleiding | 4 |
| 2. Programmabegroting..... | 7 |
| 2.1 Programmaplan Milieu en leefomgeving..... | 7 |
| 2.1.1 Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving | 8 |
| 2.2 Verplichte paragrafen..... | 9 |
| 2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing | 9 |
| 2.2.2 Onderhoud kapitaalgoederen..... | 14 |
| 2.2.3 Financiering | 14 |
| 2.2.4 Bedrijfsvoering | 16 |
| 2.2.5 Verbonden partijen | 17 |
| 3. Financiële begroting | 18 |
| 3.1 Overzicht baten en lasten | 18 |
| 3.2 Toelichting baten en lasten | 21 |
| 3.2.1 Toelichting op de baten | 21 |
| 3.2.2 Toelichting op de lasten | 22 |
| 3.4. Overheadkosten | 26 |
| 3.5 Meerjarenraming | 26 |
| 3.6 Belastingen..... | 26 |
| 3.6.1 BTW-plicht | 26 |
| 3.6.2 VPB-plicht..... | 27 |
| 3.7 Financiële positie..... | 27 |
| 3.7.1 Geprognosticeerde balans | 27 |
| 3.7.2 Investerings | 28 |
| 3.7.3 Reserves en voorzieningen..... | 28 |
| 3.7.4 EMU-saldo | 29 |

1. Inleiding

Voor u ligt de Begroting van de Omgevingsdienst IJmond (ODIJ) voor 2019.

Onderliggende begroting is opgesteld op basis van de actuele en bekende informatie per maart 2018. Voordat deze begroting voor 15 juli 2018 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.

Hieronder een korte schets van belangrijke ontwikkelingen:

Omgevingswet

De verwachte inwerkingtreding is opgeschoven naar 1 januari 2021. Met deze wet worden 26 wetten naar één wet teruggebracht en worden 120 AMvB's samengevoegd in 4 nieuwe AMvB's. Met de Omgevingswet moet het omgevingsrecht eenvoudiger, efficiënter en beter worden, met ruimte voor regionale verschillen en duurzame ontwikkeling en een actieve en kwalitatief goede uitvoering. Belangrijke principes daarbij zijn:

- Vertrouwen en decentraal, tenzij;
- Eigen verantwoordelijkheid en bestuurlijke taakverdeling;
- Gelijkwaardig beschermingsniveau, mét flexibiliteit.

In het algemeen kan gesteld worden dat de Omgevingswet een grote impact zal hebben op ODIJ. Hiervoor zullen in de komende jaren de benodigde opleiding, organisatieontwikkeling en informatievoorziening (softwaresystemen) noodzakelijk zijn. Wij verwachten hiervoor in 2019 en 2020 circa € 60.000 aan extra kosten te maken. Met de intern georganiseerde Omgevingswet-2-daagse, de Omgevingstafel voor projectleiders Omgevingswet uit ons totaalgebied en verschillende pilots op uitvoeringsniveau wordt voorgesorteerd op en geoefend met de Omgevingswet.

Energie, klimaatadaptatie en circulaire economie

Energietransitie, klimaatadaptatie en circulaire economie. Dat zijn de drie bepalende thema's voor het overheidsbeleid op het gebied van milieu en duurzaamheid de komende decennia. Op rijks-, provinciaal en regionaal niveau worden verschillende agenda's en programma's uitgerold om in 2050 een energie neutrale, klimaatbestendige en circulaire samenleving te realiseren. Lokale overheden hebben een belangrijke rol bij het behalen van deze doelstellingen. Tegelijkertijd vergen de energietransitie, specifiek de afkoppeling van het aardgas en de ontwikkeling van warmtenetten, en circulaire economie, samenwerking tussen lokale overheden om deze doelstellingen te bereiken. Op lokaal niveau worden de eerste stappen gezet met de ontwikkeling van warmteplannen en de inventarisatie van grondstoffenstromen.

Tegelijk wordt door overheden gezocht naar hun rol bij deze transitie. In 2018 en 2019 ligt de focus voor ODIJ in de ondersteuning van gemeenten (die deze taak hebben belegd) bij de energietransitie op het inventariseren van de mogelijke bronnen voor een warmtenet, het ontwikkelingsperspectief daarvan en de regionale opgave die dit met zich brengt. Ten aanzien van circulaire economie is vooral het bedrijfsleven aan zet met de ontwikkeling van nieuwe verdienmodellen, circulair design en het sluiten van grondstoffenketens. De overheid kan zelf een impuls geven door haar inkoop- en aanbestedingsbeleid circulair in te richten.

Gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude

Per 1 januari 2019 fuseert gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude met gemeente Haarlemmermeer. Dit betekent dat de taken, respectievelijk de bodemtaken, die ODIJ uitvoert voor de gemeente en namens Provincie Noord-Holland op het grondgebied van de gemeente vanaf dat moment worden uitgevoerd door Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied en gemeente Haarlemmermeer. Met de overgang van deze taken zullen de bestaande dienstverleningsovereenkomsten met gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude komen te vervallen. De middelen die voor uitvoering van de provinciale bodemtaken namens de provincie op het grondgebied van gemeente beschikbaar zijn, komen vanaf dat moment aan Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied toe. Gezien de geringe omvang van de taken, wordt de afname van de betreffende baten gecompenseerd door uitbreiding van andere en nieuwe dienstverlening en projecten.

Uittreding gemeente Uitgeest

Eind 2016 is een brief ontvangen van het college van burgemeester en wethouders van gemeente Uitgeest. Hierin is het voornemen uitgesproken op een nader te bepalen moment uit te treden uit de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst IJmond. Deze keuze is ingegeven vanwege de ambtelijke samenwerking die per 1 januari 2017 van start is gegaan tussen de gemeenten Uitgeest, Bergen, Heiloo en Castricum. Door het bestuur van ODIJ is verzocht nader te specificeren op welk moment gemeente Uitgeest zou willen uittreden. Een belangrijk uitgangspunt van de ODIJ is dat een uittreedsom wordt bepaald, waardoor de overige deelnemers geen financiële gevolgen zullen ondervinden van de uittreding. Tot op heden is door Uitgeest nog niet aangegeven op welk moment uittreding zou moeten plaatsvinden, noch hebben gesprekken plaatsgevonden over de voorwaarden waaronder die uittreding zou moeten plaatsvinden. De dienstverleningsovereenkomst voor overige taken, waaronder BWT, loopt ultimo 2018 af. Heden vinden gesprekken hierover plaats.

Decentralisatie bodemtaken

Provincie Noord-Holland is het traject gestart, vooruitlopend op de inwerkingtreding van de Omgevingswet, uiterlijk in 2019 te komen tot voltooiing van de decentralisatie van de taken uit de Wet bodembescherming. Hoewel de overdracht van de bevoegdheden tussen provincie en gemeenten plaatsvindt, is de verwachting dat de uitvoering van de te decentraliseren taken bij ODIJ komt te liggen voor de gemeenten die tot haar werkgebied behoren. Immers voert ODIJ deze taken op dit moment ook reeds (grotendeels) voor Provincie Noord-Holland uit. De voorwaarden waaronder en de wijze waarop decentralisatie zal plaatsvinden moet nog concreet gemaakt worden, alsook op welke wijze de taakuitvoering bekostigd gaat worden.

Aantrekken bouw en andere bedrijvigheid

Sinds een jaar of twee trekt de economie weer aan en dat vertaalt zich in een toename van het aantal bouwinitiatieven, maar ook het aantal bedrijfsvestigingen en uitbreiding van bestaande bedrijvigheid. ODIJ merkt dit in een toename van het aantal plannen dat ter toetsing voor wordt gelegd, meldingen dat gedaan wordt, vergunningen dat aangevraagd wordt en daaropvolgend het toezicht dat daarover gevoerd wordt. Deze ontwikkeling lijkt zich de komende jaren door te zetten. Naast het feit dat niet altijd direct extra middelen beschikbaar zullen zijn om op de toegenomen vraag in te kunnen gaan, maakt ook de krapte op de arbeidsmarkt dat in de toekomst keuzes gemaakt zullen moeten worden ten aanzien van de taken die wel en de taken die niet opgepakt worden. Dit is te meer zo nu de privatisering van het (bouw)toezicht voorlopig is uitgesteld en daarmee de toetsings- en toezichtlast bij gemeenten niet lichter zal worden.

Uitgangspunten Begroting 2019

Bij het opstellen van deze begroting hebben wij onder meer rekening gehouden met de uitgangspunten en actualiteiten zoals opgenomen in de kadernota 2019.

Vernieuwingen Besluit Begroting en Verantwoording

Met ingang van begrotingsjaar 2018 moeten alle gemeenschappelijke regelingen, in navolging van de provincies en gemeenten, op basis van het vernieuwde Besluit begroting en verantwoording (BBV) begroten en verantwoorden. Het doel van de vernieuwingen is het versterken van de kaderstellende en controlerende rol van het algemeen bestuur, een betere financiële vergelijkbaarheid en een betere toegankelijkheid van de financiële documenten voor niet financieel specialisten, zoals bestuursleden, maar ook burgers en bedrijven.

Deze begroting voldoet aan het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

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 2018 welke werkzaamheden uitgevoerd worden en worden vastgelegd in ons uitvoeringsprogramma 2019. De ODIJ heeft zelf geen milieubeleidsdoelstellingen en is een uitvoerende dienst.

Onze visie luidt:

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

Onze missie luidt:

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

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

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

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

2.1.1 Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving

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

| Overzicht baten en lasten 2019 | Baten | Lasten | Saldo |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Programma Milieu | 10.289.359 | 7.503.976 | 2.785.383 |
| Algemene dekkingsmiddelen | - | - | - |
| Overhead | - | 2.855.883 | 2.855.883- |
| Vennootschapsbelasting | - | - | - |
| Saldo van baten en lasten | 10.289.359 | 10.359.859 | 70.500- |
| Toevoeging aan reserves | | - | |
| Onttrekking aan reserves | 70.500 | - | 70.500 |
| Resultaat | 10.359.859 | 10.359.859 | 0 |

| Overzicht baten en lasten meerjarig | Realisatie | Begroting | Begroting | Meerjarenraming | | |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| Programma Milieu | | | | | | |
| Totaal baten | 9.552.845 | 9.385.613 | 10.289.359 | 10.398.442 | 10.352.368 | 10.326.743 |
| Totaal directe lasten | 6.819.509 | 6.710.453 | 7.503.976 | 7.545.550 | 7.427.059 | 7.357.378 |
| Totaal overhead | 2.804.983 | 2.724.660 | 2.855.883 | 2.898.563 | 2.943.809 | 2.987.866 |
| Saldo van baten en lasten | 71.647- | 49.500- | 70.500- | 45.671- | 18.500- | 18.500- |
| Toevoeging aan reserves | - | - | - | - | - | - |
| Onttrekking aan reserves | 85.062 | 49.500 | 70.500 | 45.671 | 18.500 | 18.500 |
| Resultaat | 13.415 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

2.2 Verplichte paragrafen

2.2.1 Weerstandvermogen en risicobeheersing

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

2.2.1.1 Uitgangspunten en aanpak benodigde weerstandscapaciteit

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

2.2.1.2 Uitgangspunten beschikbare weerstandscapaciteit

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

Algemene reserve

Het vrij besteedbare deel van de algemene reserve kan voor de berekening van de incidentele weerstandscapaciteit worden ingezet. De omvang van de begrote algemene reserve per 1 januari 2019 bedraagt € 260.000.

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

Bestemmingsreserves

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

Begrotingsruimte en stille reserves

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

Voorzieningen

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

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

2.2.1.3 Benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit

Beschikbare weerstandscapaciteit per 1 januari 2019

| Indicatie beschikbare weerstandscapaciteit | |
|---|----------------|
| Algemene reserve | 260.000 |
| Totaal | 260.000 |

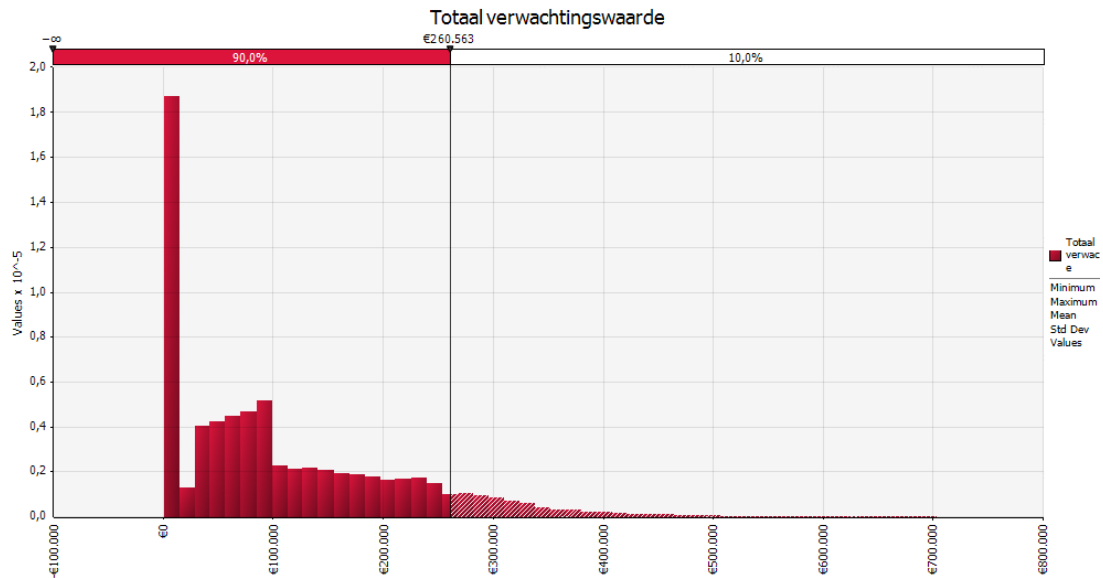
Benodigde weerstandscapaciteit

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

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

Tabel Risico's ODIJ

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



Figuur Berekening benodigde weerstandscapaciteit

Uit figuur 1 valt af te lezen dat bij een zekerheidspercentage van 90% het risicoprofiel van ODIJ € 260.563 bedraagt. In 90% van alle uitgevoerde simulaties is het bedrag voor de optredende risico's niet hoger dan € 260.563.

2.2.1.4 Beoordeling weerstandsvermogen 2019

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

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

Conclusie

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

2.2.1.5 Ratio's

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing worden, ingevolge artikel 11 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeente (BBV), kengetallen opgenomen voor: de netto schuldquote, 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 | | |
|---|------------|-----------|-----------|-----------------|------|------|
| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| Netto schuldquote | 0,40 | 0,37 | 0,33 | 0,34 | 0,33 | 0,32 |
| Netto schuldquote gecorr. voor verstr. leningen | 0,40 | 0,37 | 0,33 | 0,34 | 0,33 | 0,32 |
| Solvabiliteitsratio | 6,1% | 5,2% | 4,7% | 4,5% | 4,3% | 4,1% |
| Structurele exploitatieruimte | -0,3% | -0,3% | -0,5% | -0,3% | 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 redelijk 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 (zowel de algemene reserve als de bestemmingsreserves) en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten. De solvabiliteitsratio daalt ten opzichte van 2018 doordat naast een gelijkblijvende algemene reserve, het saldo van de bestemmingsreserves zal 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 2019 en verder de begrote structurele baten en onttrekkingen aan reserves van de ODIJ iets lager zijn dan de structurele lasten en dotaties aan reserves. 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 MJOP maken onderdeel uit van de begroting van de VVE. Overeenkomstig deze begroting heeft de ODIJ over 2019 een bedrag van € 9.345 hiervoor als last opgenomen. Voor de eigen onderdelen vanuit het MOP heeft de ODIJ vanaf boekjaar 2015 een voorziening groot onderhoud gevormd. De jaarlijkse dotatie aan de voorziening bedraagt € 12.500. Beide kostenposten komen in de begroting tot uitdrukking onder de huisvestingskosten.

2.2.3 Financiering

Wij hebben ultimo 2014 een treasurystatuut met daarin een treasurybeleid opgesteld.

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

De ODIJ heeft de volgende treasurydoelstellingen geformuleerd:

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

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

Lening

Ten behoeve van de nieuwbouw hebben wij een renteswap over een nominaal bedrag van € 3.700.000 bij de Rabobank afgesloten. De swap is afgesloten ter beperking van financiële risico's. Het betreft een renteruil waarbij de ODIJ met ingang van 1 januari 2012 4,69% over € 3.700.000 betaalt aan de Rabobank en de Rabobank de 3-maands-euribor rente aan de ODIJ betaalt over hetzelfde bedrag.

De Rabobank beschikte op het moment van afsluiting over een AAA-rating en per heden over een Aa2-rating (Moody). Hiermee wordt voldaan aan de betreffende minimumeis van de RUDDO. Naast de swap is een langlopende lening bij de BNG afgesloten op basis van de 3-maands-euribor rente plus een renteopslag van 32,5 basispunten, aflossingsvrij, ingaande per 4 januari 2016 en voor een periode van 4 jaar. De lening voldoet aan het Besluit leningsvoorwaarden decentrale overheden.

Ultimo 2016 is het totaal van het beschikbare vermogen en de langlopende geldlening iets lager dan de totaal geactiveerde investeringen. De reden hiervoor is dat ervoor gekozen is de investeringen in inventaris en automatisering voor zolang dit mogelijk is, te financieren uit eigen middelen.

Bij het aantrekken van vreemd vermogen zijn in de Wet FIDO grenzen gesteld in hoeverre dit mag met kort vreemd vermogen en de mate waarin renterisico gelopen mag worden over de vaste schulden. De kasgeldlimiet ligt voor gemeenschappelijke regelingen op 8,2% en de renterisiconorm op 20% van de jaarbegroting met een minimumbedrag van € 2.500.000. De kasgeldlimiet is voor ons niet van belang omdat er geen kasgeldleningen zijn aangetrokken. Per 4 januari 2016 is de lening van de BNG geherfinancierd. Per heden de minimum risiconorm volgens de Wet FIDO niet wordt overschreden.

Renteschema

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

2.2.4 Bedrijfsvoering

Wij hebben als doelstelling te blijven groeien naar een organisatie van professionals waarbij een optimale dienstverlening centraal staat. Binnen het kantoorpand is gekozen voor een flexibel werkconcept. Daarnaast wordt nagenoeg volledig digitaal gewerkt en gearchiveerd. Naast onze hoofdvestiging werken wij eveneens vanuit onze nevenvestiging in Wormer. Dit pand is niet in eigendom, doch wordt gehuurd. In 2017 is onze nevenvestiging in Wormer opnieuw ingericht om meer werkplekken en vergaderruimte te bewerkstelligen en omdat de inrichting inmiddels 11 jaar oud was.

Eind 2015 is gestart met het strategietraject, dat door Twynstra Gudde werd geadviseerd onder de noemer 'ODIJ 3.0'. Aan de organisatie is gevraagd om input te leveren op het gebied van organisatie, takenpakket (inhoud) en cultuur. Daarnaast is een verkenning uitgevoerd naar de gewenste ontwikkeling de komende jaren. Ook bestuurlijk heeft een sessie plaatsgevonden over de koers die de ODIJ de komende jaren zal varen. Resultante hiervan zijn een vernieuwde missie en visie. In 2018 en daarna wordt verder gewerkt aan de ontwikkeling van de organisatie. Daarbij wordt ingezet op een uitvoering die sterk regiogericht (Waterland, IJmond, Zuid-Kennemerland) is. Voor de medewerkers van de dienst betekent dit een sterkere oriëntatie op een regio met de bijbehorende verbindingen richting de gemeenten en een grotere mate van zelforganisatie binnen de teams.

2.2.5 Verbonden partijen

Wij zijn per 31 december 2017 primair verbonden aan onze deelnemende gemeenten: Beemster, Beverwijk, Bloemendaal, Edam-Volendam, Haarlem, Heemskerk, Heemstede, Landsmeer, Oostzaan, Purmerend, Uitgeest, Velsen, Waterland, Wormerveer en Zandvoort en de Provincie Noord-Holland.

VVE Stationsplein

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

Gegevens van de VVE:

| | | |
|----|---|---|
| a. | Naam en vestigingsplaats | VVE Stationsplein 48 te Beverwijk |
| b. | Openbaar belang dat wordt behartigd | Gezamenlijk onderhoud en beheer van het pand |
| c. | Verwachte omvang van de bekostiging in het begrotingsjaar | € 52.000. Dit betreft de bijdrage in de vorm van servicekosten. Gemeente Beverwijk draagt over 2019 circa € 80.000 bij. |
| d. | Belang in de verbonden partij Het belang van Omgevingsdienst IJmond bestaat uit 3/16 deel, voor het overige deel is gemeente Beverwijk eigenaar. De stemverhouding is 50/50. | 1-1-2019 en 31-12-2019: 3/16 deel |
| e. | Verwachte omvang van het EV | 1-1-2019: € 27.000 31-12-2019: € 27.000 |
| | Verwachte omvang van het VV Het VV bestaat per 31-12-2019 voor circa € 240.000 uit het reservefonds voor groot onderhoud. | 1-1-2019: € 220.000 31-12-2019: € 240.000 |
| f. | Omvang van het financiële resultaat | nihil |
| g. | Maatschappelijke risico's | De maatschappelijke risico's zijn nihil. De VVE is opgericht ten behoeve van het gezamenlijke onderhoud en beheer van het pand. |

Gedurende het jaar 2017 hebben wij geen bestuurlijke of financiële belangen in andere partijen gehad. Voor de jaren 2018 en 2019 hebben wij eveneens deze verwachting.

3. Financiële begroting

3.1 Overzicht baten en lasten

| Financiële begroting (incl. overhead) | Realisatie | Begroting | Begroting | Meerjarenraming | | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| BATEN | | | | | | |
| GR-bijdragen deelnemers inclusief wabo | | | | | | |
| Gemeente Beemster | 100.847 | 104.245 | 108.665 | 110.404 | 111.138 | 112.916 |
| Gemeente Beverwijk | 861.352 | 890.171 | 917.931 | 932.618 | 938.824 | 953.845 |
| Gemeente Bloemendaal | 55.007 | 85.298 | 87.751 | 89.155 | 89.748 | 91.184 |
| Gemeente Edam-Volendam | 94.572 | 146.651 | 150.868 | 153.282 | 154.302 | 156.771 |
| Gemeente Haarlem | 1.188.713 | 1.228.485 | 1.267.052 | 1.287.325 | 1.295.892 | 1.316.626 |
| Gemeente Heemskerk | 442.480 | 457.284 | 470.804 | 478.337 | 481.520 | 489.225 |
| Gemeente Heemstede | 55.007 | 85.298 | 87.751 | 89.155 | 89.748 | 91.184 |
| Gemeente Landsmeer | 33.507 | 52.020 | 53.516 | 54.372 | 54.734 | 55.610 |
| Provincie Noord-Holland bodemtoezichttaken | 187.448 | 193.721 | 201.075 | 204.293 | 205.652 | 208.943 |
| Provincie Noord-Holland VTH plustaken bodem | 589.545 | 609.294 | 614.804 | 624.641 | 628.798 | 638.859 |
| Gemeente Oostzaan | 30.636 | 47.507 | 48.873 | 49.655 | 49.985 | 50.785 |
| Gemeente Purmerend | 133.407 | 137.905 | 143.293 | 145.586 | 146.554 | 148.899 |
| Gemeente Uitgeest | 190.394 | 196.764 | 202.784 | 206.029 | 207.400 | 210.719 |
| Gemeente Velsen | 1.561.830 | 1.614.087 | 1.665.176 | 1.691.819 | 1.703.078 | 1.730.327 |
| Gemeente Waterland | 26.393 | | 84.209 | 85.556 | 86.126 | 87.504 |
| Gemeente Wormerland | 68.277 | 105.876 | 108.921 | 110.664 | 111.400 | 113.182 |
| Gemeente Zandvoort | 66.403 | 102.969 | 105.930 | 107.625 | 108.341 | 110.075 |
| GR-bijdragen deelnemers inclusief wabo | 5.685.818 | 6.057.574 | 6.319.403 | 6.420.513 | 6.463.241 | 6.566.653 |

Ten behoeve van de begroting 2019 is de berekening van het onderdeel wabo-decentralisatie van de basistakenpakketten voor alle deelnemers gelijk getrokken. Voor een deel van de deelnemers vond dit tot en met de begroting 2018 plaats door de oorspronkelijke bijdragen te indexeren. In deze begroting is het oorspronkelijk aantal uren per deelnemer vermenigvuldigd met de kostprijs voor 2019, zijnde €78,70. Dit kan ertoe leiden dat de stijging van de totale bijdrage per deelnemer iets afwijkt van de 2,9% stijging. Deze verschillen zijn echter minimaal.

| Financiële begroting (incl. overhead) | Realisatie | Begroting | Begroting | Meerjarenraming | | |
|---|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| BATEN | | | | | | |
| Dienstverleningsovereenkomsten, (subsidie)projecten en overige bijdragen | | | | | | |
| Baten overeenkomsten en ov (subs)projecten | 3.582.120 | 2.641.805 | - | - | - | - |
| Beemster dienstverl obv ovk | | | 81.848 | 83.158 | 84.488 | 85.840 |
| Beverwijk NMC (miv '19 incl externe kosten) | | | 48.000 | 48.768 | 49.548 | 50.341 |
| Beverwijk uitvoering MBP/verduurzaming bedrijven | | 25.000 | 25.000 | 25.000 | 25.000 | 25.000 |
| Beverwijk duurzaam bouw loket | | | 8.000 | 8.000 | 8.000 | 8.000 |
| Beverwijk duurzaam participatiefonds | | 37.500 | - | - | - | - |
| Beverwijk w armtenet | | 15.000 | PM | PM | PM | PM |
| Beverwijk meetnet | | 25.000 | 25.000 | 25.000 | 25.000 | 25.000 |
| Bloemendaal dienstverl obv ovk-en incl detach en drank&h | | | 352.841 | 358.486 | 364.222 | 370.050 |
| Bodemkw aliteitskaart | | | - | 25.000 | - | - |
| Duurzame Zeehavens | | 284.250 | PM | - | - | - |
| Geluidskaarten actualisatie | | | - | - | - | 23.000 |
| Heemskerk NMC (miv '19: incl. externe kosten) | | | 39.900 | 40.538 | 41.187 | 41.846 |
| Heemskerk Duurzaam bouw loket | | | 8.000 | 8.000 | 8.000 | 8.000 |
| Heemskerk meetnet | | 13.484 | 13.484 | 13.484 | 13.484 | 13.484 |
| Heemskerk w armtenet | | 15.000 | PM | PM | PM | PM |
| Heemstede dienstverl obv ovk-en incl drank&h | | | 170.228 | 172.952 | 175.719 | 178.530 |
| Interreg subsidie | | | 150.000 | 150.000 | - | - |
| KIMO personele inzet | | | 52.245 | 53.081 | 53.930 | 54.793 |
| Landsmeer dienstverl obv ovk, incl brandv en drank&h | | | 237.910 | 241.717 | 245.584 | 249.513 |
| Mobiliteitsfonds incl €20.000 personele dekking ODU | | | 417.000 | 417.000 | 417.000 | 417.000 |
| Mobiliteitsfonds alleen personele dekking ODU | | 20.000 | - | - | - | - |
| Oostzaan dienstverl obv ovk | | | 302.995 | 307.843 | 312.768 | 317.773 |
| PFEV Externe Veiligheid | | 100.000 | 120.000 | 120.000 | 120.000 | 120.000 |
| PNH gelden bodemtoez (miv Omg.w et via gemeenten) | | | 176.000 | 178.816 | 181.677 | 184.584 |
| Schipholtaken BUCH-gemeenten + Alkmaar | | | 27.250 | 27.686 | 28.129 | 28.579 |
| Schone en slimme mobiliteit | | | 61.000 | 61.976 | 62.968 | - |
| Uitgeest uitvoering duurzaamheidsprogramma | | | 155.000 | 135.000 | 135.000 | - |
| Uitgeest dienstverl obv ovk BWT, brandveiligheid etc. | | | PM | PM | PM | PM |
| Velsen havenverordening | | | 74.000 | 74.000 | 74.000 | 74.000 |
| Velsen uitvoering milieubeleidsplan | | 30.000 | 30.000 | PM | PM | PM |
| Velsen duurzaam bouw en | | 12.500 | 12.500 | PM | PM | PM |
| Velsen duurzaam participatiefonds | | 37.500 | 25.000 | 25.000 | 25.000 | 25.000 |
| Velsen w armtenet | | 15.000 | PM | PM | PM | PM |
| Velsen duurzaam bouw loket | | | 8.000 | 8.000 | 8.000 | 8.000 |
| Velsen meetnet | | 39.000 | 39.000 | 39.000 | 39.000 | 39.000 |
| Verkeersmilieukaarten actualisatie | | - | - | - | 40.000 | 40.000 |
| Waterland dienstverl obv ovk | | | 186.913 | 189.903 | 192.942 | 196.029 |
| Wormerland dienstverl obv ovk | | | 453.312 | 460.565 | 467.934 | 475.421 |
| Zandvoort dienstverl Milieu obv ovk incl detach APV-adv | | | 145.333 | 147.658 | 150.021 | 152.421 |
| Zandvoort uitvoering Bouw - en woningtoezicht | | | 506.198 | 514.298 | 522.526 | 530.887 |
| Overeenkomsten en (subsidie)projecten | 3.582.120 | 3.311.039 | 3.951.957 | 3.959.929 | 3.871.127 | 3.742.090 |
| Overige baten | 76.640 | 17.000 | 18.000 | 18.000 | 18.000 | 18.000 |
| Nagekomen baten | 208.268 | - | - | - | - | - |
| TOTAAL BATEN | 9.552.845 | 9.385.613 | 10.289.359 | 10.398.442 | 10.352.368 | 10.326.743 |

| Financiële begroting (incl. overhead) | Realisatie | Begroting | Begroting | Meerjarenraming | | |
|---|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| LASTEN | | | | | | |
| Personele lasten | | | | | | |
| Salarissen en sociale lasten | 7.413.872 | 7.258.863 | 7.825.159 | 7.872.407 | 7.945.440 | 7.979.592 |
| Werving & personeelsbeleid | 6.999 | 3.500 | 4.000 | 4.064 | 4.129 | 4.195 |
| Inhuur derden | 218.080 | 82.000 | 82.000 | 83.312 | 84.645 | 85.999 |
| Scholing & employability | 105.102 | 160.000 | 160.000 | 162.560 | 145.161 | 147.484 |
| Overige personeelslasten | 142.268 | 175.000 | 150.000 | 152.400 | 154.838 | 157.316 |
| Subtotaal personele lasten | 7.886.321 | 7.679.363 | 8.221.159 | 8.274.743 | 8.334.213 | 8.374.586 |
| Kapitaalslasten | | | | | | |
| Afschrijvingslast Gebouw | 65.260 | 65.300 | 65.300 | 66.345 | 67.406 | 68.485 |
| Afschrijvingslast Verbouwing & inventaris | 72.937 | 79.400 | 85.000 | 86.360 | 87.742 | 89.146 |
| Afschrijvingslast Vervoermiddelen | 13.676 | 13.700 | 26.000 | 26.416 | 26.839 | 27.268 |
| Afschrijvingslast ICT | 97.063 | 98.600 | 90.600 | 92.050 | 93.522 | 95.019 |
| Rentelast vaste schuld (aanschaf pand) | 188.499 | 188.000 | 188.400 | 191.415 | 194.477 | 197.589 |
| Overige rentelasten | - | 500 | - | - | - | - |
| Subtotaal kapitaalslasten | 437.435 | 445.500 | 455.300 | 462.585 | 469.986 | 477.506 |
| Overige bedrijfslasten | | | | | | |
| PZ-zaken/ salarisadministratie | 25.560 | 25.000 | 25.500 | 25.908 | 26.323 | 26.744 |
| Organisatieontwikkeling | 24.151 | 28.000 | 28.000 | 28.448 | 8.903 | 9.046 |
| Accountants- en advieskosten | 25.000 | 22.000 | 24.000 | 24.384 | 24.774 | 25.171 |
| Huisvestingskosten | 185.295 | 175.000 | 177.000 | 179.832 | 182.709 | 185.633 |
| Facilitaire kosten | 18.066 | 18.000 | 18.000 | 18.288 | 18.581 | 18.878 |
| ICT-kosten | 268.572 | 214.000 | 240.000 | 243.840 | 227.741 | 231.385 |
| Handhavingskosten | 13.415 | 14.000 | 14.000 | 14.224 | 14.452 | 14.683 |
| Algemene kosten | 288.810 | 271.000 | 273.000 | 277.368 | 281.806 | 286.315 |
| Bankkosten | 840 | 4.000 | 1.000 | 1.016 | 1.032 | 1.049 |
| Subtotaal overige bedrijfslasten | 849.708 | 771.000 | 800.500 | 813.308 | 786.321 | 798.902 |
| Externe projectkosten | 209.448 | 539.250 | 882.900 | 893.476 | 780.348 | 694.250 |
| Nagekomen lasten | 241.580 | - | - | - | - | - |
| TOTAAL LASTEN | 9.624.492 | 9.435.113 | 10.359.859 | 10.444.113 | 10.370.868 | 10.345.244 |

| TOTALEN | Realisatie | Begroting | Begroting | Meerjarenraming | | |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| Totaal baten | 9.552.845 | 9.385.613 | 10.289.359 | 10.398.442 | 10.352.368 | 10.326.743 |
| Totaal directe lasten | 6.819.509 | 6.496.453 | 7.503.976 | 7.545.550 | 7.427.059 | 7.357.378 |
| Overhead | 2.804.983 | 2.938.660 | 2.855.883 | 2.898.563 | 2.943.809 | 2.987.866 |
| Saldo van baten en lasten | 71.646- | 49.500- | 70.500- | 45.671- | 18.500- | 18.500- |
| Toevoeging aan reserves | - | - | - | - | - | - |
| Onttrekking aan reserves | 85.062 | 49.500 | 70.500 | 45.671 | 18.500 | 18.500 |
| Resultaat | 13.416 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Bij het opstellen van de begroting 2019 is uitgegaan van onder meer de uitgangspunten:

- de kosten van de totale formatie (112,7 fte);
- dat gemeente Waterland per september 2017 is toetreden tot de GR;
- dat de GR-deelname van Uitgeest gehandhaafd blijft en voor de voortzetting van de DVO voor onder meer BWT-taken een PM-post is opgenomen, aangezien gesprekken nog onderhanden zijn;
- dat de overige en bodemtaken, die ODIJ uitvoert voor de gemeente Haarlemmerliede en namens Provincie NH op het grondgebied van de gemeente vanaf 2019 zijn overgedragen aan de ODNZKG en de gemeente Haarlemmermeer.
- dat in het kader op een goede voorbereiding op de Omgevingswet voor de jaren 2019 tot en met 2020 € 60.000 aan extra lasten per jaar zijn opgenomen, welke evenredig over de posten opleiding, organisatieontwikkeling en ICT zijn verdeeld.

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 deelnemende gemeenten stijgen met 2,9% ten opzichte van de begroting 2018. Voor de GR-deelnemers die deel uitmaken van de verdeelsleutel zijn de bijdragen voor 2019 voorlopig doorgerekend op basis van de verdeelsleutel geldend tot en met 2018. De definitieve verdeelsleutel voor 2019 zal begin 2019 vastgesteld worden.

| Verdeelsleutel voor de jaren | 2017 2018 |
|--|---------------|
| Gemeente Beverwijk | 19,6% |
| Gemeente Haarlem | 26,9% |
| Gemeente Heemskerk | 10,5% |
| Gemeente Uitgeest | 4,4% |
| Gemeente Velsen | 35,1% |
| Provincie Noord-Holland (bodemtoezichttaken) | 3,5% |
| Totaal | 100,0% |

Provincie Noord-Holland zal net als voor haar bodemtoezichttaken, na een lumpsumperiode van 3 jaar, met ingang van 2019 ook voor de VTH-plustaken bodem deel uit gaan maken van de verdeelsleutel. In de begroting 2019 is voor deze taken er voorlopig van uit gegaan dat het aantal benodigde uren hiervoor gelijk blijft aan die van het huidige lumpsum-bedrag.

Zowel de bijdragen van de gemeenten Beemster en Purmerend, als die van de in 2017 toegetrede gemeenten; Bloemendaal, Edam-Volendam, Heemstede, Landsmeer, Oostzaan, Wormerland, Waterland en Zandvoort, zijn gebaseerd op de basistakenpakketten, inclusief de WABO-bijdragen, waarvoor de gemeenten zijn toegetrede. Deze takenpakketten zijn eveneens berekend tegen de kostprijs voor 2019.

Voor alle deelnemers zijn de Wabo-bijdragen derhalve berekend conform de aantallen uit het rapport nulmeting Wabo-decentralisatie en tegen de kostprijs voor 2019, zijnde €78,70.

3.2.2 Toelichting op de lasten

FORMATIE EN PERSONELE LASTEN

Formatie

In deze begroting wordt uitgegaan van de verwachte formatie voor 2019.

| Formatie | Realisatie | Begroting | Begroting |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| GR-formatie | 57,3 | 58,2 | 59,9 |
| Formatie overeenkomsten en (subsidie)projecten | 28,2 | 25,5 | 29,2 |
| Overheadformatie | 21,3 | 21,3 | 22,3 |
| Vermindering formatie t.g.v. regeling Generatiepact | 0,8 | 0,8 | 1,2 |
| Totaal formatie | 107,6 | 105,8 | 112,7 |

De totale formatie is ten opzichte van de begroting 2018 met 7 formatieplekken (fte) toegenomen. De verklaring hiervoor is de uitbreiding van bestaande en nieuwe dienstverlening, de uitdiensttreding van een aantal relatief hoger ingeschaalde medewerkers en de start van een nieuwe groep van 8, relatief lager ingeschaalde, junioren per ultimo 2017. De start van de junioren was nog niet bekend ten tijde van het opstellen van de begroting 2018.

Salarissen en sociale lasten

De loonsom stijgt, ondanks de gemiddeld lagere inschaling, zowel in totaal als gemiddeld iets per formatieplek. Dit is het gevolg van de toegenomen formatie, de overeengekomen nieuwe CAO 2017-2019 en de verwachte stijging van pensioen- en overige sociale lasten. Er is geen rekening gehouden met andere eventueel verwachte CAO-stijgingen.

Overige personele lasten

In de begrote lasten voor scholing en employability is wederom € 20.000 opgenomen in het kader van de voorbereiding op de Omgevingswet. De overige personeelslasten, waaronder onder meer reis-en verblijfkosten, ziektekosten, werkkleding, kosten OR en andere vergoedingen worden opgenomen, is ten opzichte van de begroting 2018 verlaagd, in lijn met de realisatie over 2017.

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 zijn wat toegenomen ten gevolge van de herinrichting van ons kantoor in Wormer en aanschaffingen in het kader van de uitbreiding van de formatie. Deze hogere afschrijvingslast kan gecompenseerd worden door een lagere afschrijvingslast op ICT.

Vervoermiddelen

In 2014 zijn acht aardgasauto's aangeschaft. De afschrijvingstermijn is vijf jaar en eindigt medio 2019. In 2016 is een minibus aangeschaft. Alle voertuigen zijn duurzaam en voor circa de helft van de aanschafwaarde gesubsidieerd, waardoor de afschrijvingslasten laag zijn. Omdat het onzeker is of bij de vervanging van de auto's weer gebruik kan worden gemaakt van een subsidieregeling, zullen de afschrijvingslasten naar verwachting stijgen.

Automatisering

Deze post behelst de hard- en software. De afschrijvingstermijnen zijn 3,5 of 5 jaar. Omdat een groot deel van de investeringen ICT-software betreft om aan de RUD-kwaliteitseisen te voldoen, bedraagt de afschrijvingstermijn 5 jaar. Onzeker is hoelang deze systemen aan de externe en interne eisen blijven voldoen. Het uitgangspunt is minimaal 5 jaar. Heden en in de komende jaren zullen investeringen worden gedaan in het kader van de Omgevingswet. Dit betreft vooral software. De investeringen in de netwerkomgeving en hardware zijn, ondanks de uitbreiding van het aantal werkplekken, lager dan voorheen. Dit ten gevolge van de ontwikkelingen, een efficiënte inrichting en prijsonderhandelingen. De daling van de afschrijvingslasten van de netwerkomgeving en de hardware zal voorlopig de stijging van de afschrijvingslasten van de software compenseren.

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 2018. Dit betreffen nagenoeg geheel de ICT-lasten en specifiek de licentiekosten van benodigde softwaresystemen. Onder meer in het kader van de Omgevingswet.

EXTERNE PROJECTLASTEN

Naast nieuwe projecten zijn in 2019, in tegenstelling tot voorheen, van alle projecten de totale projectkosten opgenomen, dus inclusief externe kosten in plaats van soms alleen de personele dekking. Dit in overleg met onze accountant.

AANWENDING RESERVES

Nieuwbouw

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

Transitiekosten RUD

Tevens zijn extra kosten opgenomen voor de benodigde ICT-investeringen om aan de RUD-kwaliteitseisen te voldoen. Deze kosten worden gedekt door de reserve transitiekosten RUD. Aangezien de onttrekking in 2019 daalt ten opzichte van 2018, is het uitgangspunt dat de betreffende lasten worden opgevangen door efficiëntie, leidend tot lagere personeelslasten. De reserve zal gedurende het jaar 2020 volledig zijn aangewend.

Visie luchtkwaliteit

Over de vastgestelde visie luchtkwaliteit wordt gedurende de looptijd van de visie (2017-2021) middels een online magazine de visie en de voortgang van de uitvoering onder de aandacht gebracht bij burgers en organisaties, met als uitgangspunt elk halfjaar een update te verzorgen. De reserve zal gedurende het jaar 2020 volledig zijn aangewend.

| Aanwending reserves | Realisatie | Begroting | Begroting | Meerjarenraming | | |
|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| Reserve nieuw bouw | 30.500 | 18.500 | 18.500 | 18.500 | 18.500 | 18.500 |
| Reserve transitie RUD | 50.189 | 24.000 | 45.000 | 25.411 | - | - |
| Reserve visie luchtkwaliteit | 4.375 | 7.000 | 7.000 | 1.760 | - | - |
| Totaal aanwending reserves | 85.064 | 49.500 | 70.500 | 45.671 | 18.500 | 18.500 |

3.3 Overzicht incidentele baten en lasten

| INCIDENTELE BATEN EN LASTEN | Realisatie | Begroting | Begroting | Meerjarenraming | | |
|--|----------------|----------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| BATEN | | | | | | |
| Ondersteuning Bonaire VTH | 29.803 | - | - | - | - | - |
| Bijdragen Omgevingswet 2-daagse | 6.032 | - | - | - | - | - |
| Inkoop eigen vermogen nieuwe GR-deelnemers | 59.348 | - | - | - | - | - |
| Vrijval voorziening personeel | 124.400 | - | - | - | - | - |
| Afrekening luchtkwaliteit voorgaande jaren | 57.990 | - | - | - | - | - |
| Detachering RWS | 31.196 | - | - | - | - | - |
| Duurzame Zeehavens | - | 284.250 | PM | - | - | - |
| Beverwijk w armtenet | - | 15.000 | PM | PM | PM | PM |
| Heemskerk w armtenet | - | 15.000 | PM | PM | PM | PM |
| Gemeente Velsen uitvoering milieubeleidsplan | - | 30.000 | 30.000 | PM | PM | PM |
| Gemeente Velsen duurzaam bouwen | - | 12.500 | 12.500 | PM | PM | PM |
| Gemeente Velsen w armtenet | - | 15.000 | PM | PM | PM | PM |
| Regionale verkeersmilieukaart | - | - | - | - | 40.000 | 40.000 |
| Bodemkwaliteitskaart | - | - | - | 25.000 | - | - |
| Geluidskwaliteitskaart actualisatie | - | - | - | - | - | 23.000 |
| Onttrekking reserve transitie RUD jaarlijkse kosten | 56.171 | 24.000 | 45.000 | 25.411 | - | - |
| Onttrekking reserve visie luchtkwaliteit | 4.375 | 7.000 | 7.000 | 1.760 | - | - |
| Totaal incidentele baten | 369.315 | 427.750 | 94.500 | 52.171 | 40.000 | 63.000 |
| LASTEN | | | | | | |
| Inzet detachering RWS | 24.050 | - | - | - | - | - |
| Ondersteuning Bonaire VTH externe kosten | 13.945 | - | - | - | - | - |
| Rechtszaak ivm bedrijfsvloer | 6.520 | - | - | - | - | - |
| Vakantiegeld mei-dec 2017 als last ipv NUBBV tgv IKB | 214.659 | - | - | - | - | - |
| Duurzame Zeehavens | - | 284.250 | PM | - | - | - |
| Gemeente Beverwijk w armtenet | - | 15.000 | PM | PM | PM | PM |
| Gemeente Heemskerk w armtenet | - | 15.000 | PM | PM | PM | PM |
| Gemeente Velsen uitvoering milieubeleidsplan | - | 30.000 | 30.000 | PM | PM | PM |
| Gemeente Velsen duurzaam bouwen | - | 12.500 | 12.500 | PM | PM | PM |
| Gemeente Velsen w armtenet | - | 15.000 | PM | PM | PM | PM |
| Regionale verkeersmilieukaart | - | - | - | - | 40.000 | 40.000 |
| Bodemkwaliteitskaart | - | - | - | 25.000 | - | - |
| Geluidskwaliteitskaart actualisatie | 21.650 | - | - | - | - | 23.000 |
| ICT lasten transitie digitale checklisten | 56.171 | 24.000 | 45.000 | 25.411 | - | - |
| Uitvoering visie luchtkwaliteit | 4.375 | 7.000 | 7.000 | 1.760 | - | - |
| Totaal incidentele lasten | 341.370 | 427.750 | 94.500 | 52.171 | 40.000 | 63.000 |
| SALDO INCIDENTELE BATEN EN LASTEN | 27.945 | - | - | - | - | - |

Hierbij 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, resultaten uit eenmalige bijzondere projecten, waarbij de eindigheid vastligt. De incidentele baten 2018 en verder zijn gelijk aan de incidentele lasten.

3.4. Overheadkosten

De specificatie van de overheadkosten ziet er als volgt uit:

| Specificatie Overhead | Realisatie | Begroting | Begroting | Meerjarenraming | | |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| Personele lasten | 1.570.371 | 1.528.825 | 1.657.487 | 1.684.007 | 1.710.951 | 1.738.327 |
| Overige personele lasten | 160.866 | 147.175 | 134.835 | 136.993 | 139.185 | 141.412 |
| Afschrijvingen | 151.874 | 158.400 | 176.300 | 179.121 | 181.987 | 184.899 |
| Rentelasten | 188.499 | 188.500 | 188.400 | 188.400 | 190.284 | 190.284 |
| ICT (afschrijving + overige) | 152.238 | 144.760 | 138.360 | 140.574 | 142.823 | 145.108 |
| Overige bedrijfslasten | 581.136 | 557.000 | 560.500 | 569.468 | 578.579 | 587.837 |
| Totaal | 2.804.983 | 2.724.660 | 2.855.883 | 2.898.563 | 2.943.809 | 2.987.866 |

De berekening van zowel de overheadformatie, als -kosten is conform het BBV. De verhouding overheadformatie ten opzichte van de totale formatie is 19,8%. Voor de personele lasten van de overheadformatie ten opzichte van die van de totale formatie komt dit neer op 21,2%. De stijging van de totale overheadlasten van 2019 ten opzichte van 2018 zit vooral in de stijging van de personele lasten ten gevolge van de CAO-stijging en de stijgende pensioen- en overige sociale lasten en de afschrijvingslasten van de vervoersmiddelen. De ICT-lasten betreffende overhead dalen, doordat de ICT-investeringen voornamelijk in software voor de directe takenuitvoering plaatsvinden.

3.5 Meerjarenraming

Voor de prognose 2020 tot en met 2022 gaan wij conform de Kadernota 2019 uit van jaarlijks verwachte stijgingen van alle lasten van 1,6%. Ten aanzien van de personele lasten betreft de stijging van 1,6% nagenoeg geheel de verwachte stijgingen van de werkgeverslasten en in geringe mate de doorgroei van medewerkers. Met andere CAO-stijgingen, anders dan het door de VNG met de vakbonden afgesloten onderhandelingsakkoord CAO 2017-2019, is geen rekening gehouden. De algemene kosten stijgen conform de Prijs overheidsconsumptie, netto materieel (IMOC) van het Centraal Planbureau voor 2019 met 1,6%. Zowel de projectbaten als de projectlasten stijgen als gevolg hiervan eveneens met 1,6%.

3.6 Belastingen

3.6.1 BTW-plicht

Wij zijn met ingang van 1 januari 2007 als een BTW-plichtige organisatie aangemerkt door de Belastingdienst. Hierdoor is een vereenvoudiging van de administratieve handelingen voor zowel ons als de deelnemende gemeenten te realiseren en efficiency in de bedrijfsadministratie te bewerkstelligen. In deze begroting is rekening gehouden met de BTW-plicht van onze dienst. Dit betekent dat alle baten en lasten exclusief BTW zijn opgenomen. Doordat wij zelf BTW afdragen en verrekenen, wordt geen BTW meer doorgeschoven naar onze deelnemers in het kader van het BTW-Compensatiefonds.

3.6.2 VPB-plicht

In 2016 is de Wet modernisering vennootschapsbelasting voor overheids-ondernemingen aangenomen. Volgens deze wet moeten overheden die winst of structureel overschotten behalen met activiteiten die concurreren met de markt, vanaf 1 januari 2016 in principe vennootschapsbelasting betalen. De Samenwerking Vennootschapsbelasting Lokale Overheden (SVLO) heeft in samenwerking met de belastingdienst een inschatting gemaakt van de gevolgen voor omgevingsdiensten. ODIJ volgt de adviezen van de SVLO qua verantwoording en zal geen VPB-aangifte indienen op basis van het uitgangspunt dat dit niet van toepassing is. In de begroting 2019 en in de meerjarenraming zal derhalve geen Vpb worden berekend.

3.7 Financiële positie

3.7.1 Geprognosticeerde balans

| Balans | Realisatie | Begroting | Begroting | Meerjarenraming | | |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | ultimo 2017 | ultimo 2018 | ultimo 2019 | ultimo 2020 | ultimo 2021 | ultimo 2022 |
| Materiële vaste activa | 4.465.325 | 4.100.000 | 3.900.000 | 3.950.000 | 3.800.000 | 3.750.000 |
| Vlottende activa | 4.639.528 | 5.270.735 | 4.794.947 | 4.175.776 | 4.305.564 | 4.345.364 |
| Balanstotaal activa | 9.104.853 | 9.370.735 | 8.694.947 | 8.125.776 | 8.105.564 | 8.095.364 |
| Algemene reserve | 260.000 | 260.000 | 260.000 | 260.000 | 260.000 | 260.000 |
| Bestemmingsreserves | 284.809 | 222.736 | 152.236 | 106.565 | 88.065 | 69.565 |
| Gerealiseerd resultaat | 13.416 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Voorzieningen | 129.712 | 188.000 | 82.712 | 59.212 | 57.500 | 65.800 |
| Vaste schulden | 3.700.000 | 3.700.000 | 3.700.000 | 3.700.000 | 3.700.000 | 3.700.000 |
| Vlottende passiva | 4.716.917 | 5.000.000 | 4.500.000 | 4.000.000 | 4.000.000 | 4.000.000 |
| Balanstotaal passiva | 9.104.853 | 9.370.735 | 8.694.947 | 8.125.776 | 8.105.564 | 8.095.364 |

De verwachting is dat de vlottende activa en passiva en het balanstotaal verder 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 2017 €610.000.

3.7.2 Investeringsen

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

Verbouwing en inventaris

Gezien de huidige inrichting van onze hoofd- en nevenvestiging, verwachten wij bij een gelijkblijvende formatie voorlopig geen grote investeringen.

Vervoermiddelen

Ons wagenpark is, op de minibus na, medio 2014 aangeschaft. Gezien de afschrijvingsduur van 5 jaar, is de verwachting deze medio 2019 te vervangen. Wij hopen wederom met een duurzaamheids subsidie een deel van de afschrijvingslasten te kunnen dekken. Gezien de onzekerheid hieromtrent hebben wij hier financieel geen rekening mee gehouden.

Automatisering

Heden en in de komende jaren zullen investeringen worden gedaan in het kader van de Omgevingswet. Dit betreft vooral software. De investeringen in de netwerkomgeving en hardware zijn, ondanks de uitbreiding van het aantal werkplekken, lager dan voorheen. De daling van de afschrijvingslasten van de netwerkomgeving en de hardware zal voorlopig de stijging van de afschrijvingslasten van de software compenseren.

3.7.3 Reserves en voorzieningen

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. De reserve zal gedurende 2020 volledig zijn aangewend.

Visie luchtkwaliteit

Over de vastgestelde visie luchtkwaliteit wordt gedurende de looptijd van de visie (2017-2021) middels een online magazine de visie en de voortgang van de uitvoering onder de aandacht gebracht bij burgers en organisaties, met als uitgangspunt elk halfjaar een update te verzorgen. De reserve zal gedurende 2020 volledig zijn aangewend.

| Reserves | Realisatie | Begroting | Begroting | Meerjarenraming | | |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| | ultimo 2017 | ultimo 2018 | ultimo 2019 | ultimo 2020 | ultimo 2021 | ultimo 2022 |
| Algemene reserve | 260.000 | 260.000 | 260.000 | 260.000 | 260.000 | 260.000 |
| Reserve nieuw bouw | 174.642 | 156.142 | 137.642 | 119.142 | 100.642 | 82.142 |
| Reserve transitie RUD | 94.411 | 70.411 | 25.411 | - | - | - |
| Reserve visie luchtkwaliteit | 15.760 | 8.760 | 1.760 | - | - | - |
| Totaal aanwending reserves | 544.813 | 482.740 | 424.813 | 379.142 | 360.642 | 342.142 |

3.7.4 EMU-saldo

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

| EMU-saldo | Realisatie | Begroting | Begroting | Meerjarenraming | | |
|-----------------------------|----------------|----------------|---------------|-----------------|----------------|----------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| Exploitatiesaldo | 71.646- | 49.500- | 70.500- | 45.671- | 18.500- | 18.500- |
| + afschrijvingen | 248.936 | 257.000 | 266.900 | 271.170 | 275.509 | 279.917 |
| + dotatie voorzieningen | 12.500 | 12.500 | 12.500 | 12.500 | 12.500 | 12.500 |
| - onttrekking voorzieningen | 135.458 | 6.000 | 117.788 | 36.000 | 14.212 | 4.200 |
| - onttrekking reserves | 85.062 | 49.500 | 70.500 | 45.671 | 18.500 | 18.500 |
| EMU-saldo | 30.730- | 164.500 | 20.612 | 156.329 | 236.797 | 251.217 |

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