odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND

Begroting 2023

Omgevingsdienst IJmond



Inhoud

1 Inleiding 1
1.1 Omgevingswet 2
1.2 Koers van de organisatie 2
1.3 Beleidsontwikkelingen 2023 2
1.4 Van begroting naar begroting 2
1.5 Verantwoording 3
1.5.1 Rapportages 3
1.5.2 Jaarrekening 3

2 Leeswijzer 4

3 Financiële uitgangspunten 6
3.1 Financiële uitgangspunten 7
3.2 Begroting 2023 7
3.3 Indexering 7
3.3.1 Personele kosten 7
3.3.2 Overige kosten 8
3.3.3 Gewogen indexatie 8

4 Hoofddoelstelling 9
4.1 Achtergrond 10
4.2 Maatschappelijke meerwaarde 10
4.3 Ondersteunen bij beleidsontwikkeling 10
4.4 Breed takenpakket 10

5 Inhoudelijke ontwikkelingen 11
5.1 Omgevingswet 12
5.2 Veranderingen op een rij 12
5.3 Geurbeleid binnen de Omgevingswet 13
5.4 Warme overdracht bodem 13
5.5 Gezondheid & Luchtkwaliteit: deelnemers moeten keuzen maken .... **Error! Bookmark not defined.**
5.6 Invloed huizenmarkt op taken 14
5.7 Programma Gezondheid & Luchtkwaliteit IJmond 14
5.8 Energiebesparingsakkoord 15
5.9 Onvoorziene ontwikkelingen 15
5.10 Wijziging in de wet op de Gemeenschappelijke Regeling 15
5.11 Technologische ontwikkelingen 16
5.12 Vernieuwingen Besluit begroting en verantwoording 16
5.13 Versterking VTH-stelsel , rapport commissie Van Aartsen 17

6 Financieel kader 19
6.1 Wijze van financiering 20
6.2 Tarief 2023 21

6.3 Wijze van kostennormering 21
6.4 Financieel beleid 21

7 Verplichte paragrafen 22
7.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 23
7.2 Uitgangspunten en aanpak benodigde weerstandscapaciteit 23
7.3 Uitgangspunten beschikbare weerstandscapaciteit 23
7.4 Benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit 24
7.5 Beoordeling weerstandsvermogen 2023 26
7.5.1 Conclusie 27
7.6 Financiële kengetallen 27
7.7 Onderhoud kapitaalgoederen 28
7.8 Treasury/financiering 29
7.9 Bedrijfsvoering en personeel 30
7.9.1 Koers van de organisatie 30
7.9.2 Formatie 31
7.9.3 Kantoorpanden 31
7.10 Verbonden partijen 31
7.10.1 VvE Stationsplein 32

8 Financiële begroting (inclusief overhead) 33
8.1 Overzicht baten en lasten 34
8.1.1 Baten 34
8.1.2 Lasten 36
8.1.3 Totalen 37

9 Toelichting op de lasten 38
9.1 Personele lasten 39
9.2 Overhead 40
9.3 Overige (materiële)kosten 41
9.4 Kapitaallasten en afschrijvingslasten 42
9.5 Verplichte aansluiting tot inspectieview 43
9.6 Externe projectlasten 43
9.7 Bestemmingsreserves 43

10 Financiële positie 44
10.1 Geprognotiseerde balans 45
10.1.1 Investeringen 45
10.2 EMU-saldo 46

11 Toelichting op de baten 48
11.1 Gemeentelijke baten 49
11.2 Dienstverleningsovereenkomsten 49
11.3 Regio IJmond 49
11.3.1 Gemeente Velsen, Beverwijk en Heemskerk 49
11.3.2 Gemeente Uitgeest 49

11.3.3 NME 49
11.4 Regio Kennemerland 49
11.4.1 Gemeente Haarlem 49
11.5 Regio Zaanstreek-Waterland 49
11.5.1 Gemeente Purmerend 49
11.5.2 Gemeenten met veehouderij-activiteiten 50
11.6 Subsidies en bijdragen 50
11.7 Externe veiligheid van incidenteel naar structurele baten 50
11.8 Overige kosten 50

12 Risico's en onzekerheden 51
12.1 Omgevingswet 52
12.2 Private borging ..... **Error! Bookmark not defined.**
12.3 Project invoering Omgevingswet 52
12.4 Leges 52
12.5 Warme overdracht bodem 52
12.6 Inhoud van het basistakenpakket 53
12.7 IJmond bereikbaar 53
12.8 Dienstverlening overeenkomt met gemeente Uitgeest. 53
12.9 Financiering programma Gezondheid & Luchtkwaliteit. 53
12.10 Boventallig verlof 53
12.11 Uitkomsten Commissie Van Aartsen 53

13 Begroting 2024 en verder 55

14 Bijlagen 57
14.1 Bijdrage voor bodemformatie 58
14.2 Bijdrage voor Impuls Omgeving Veiligheid 58
14.3 Bijdrage gemeenschappelijk regeling deelnemers 2023 59
14.4 Bijlage Dienstverleningsovereenkomsten, (subsidie)projecten en overige bijdragen 60

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND



1 Inleiding

Dit is de begroting van Omgevingsdienst IJmond voor het jaar 2023. In deze begroting leest u welke ontwikkelingen wij verwachten en hoe wij de ambitie hebben om hierop te anticiperen. In de begroting van 2023 indexeren wij onze tarieven en bijdragen van onze deelnemers.

1.1 Omgevingswet

Naar verwachting treedt per 1 januari 2023 de Omgevingswet in werking. Met recht kunnen we dit één van de grootste veranderingen noemen in het bestaan van onze dienst. In hoofdstuk 5 nemen we u mee in onze visie op deze veranderingen.

1.2 Koers van de organisatie

Het huidige takenpakket van Omgevingsdienst IJmond (ODIJmond) is divers en verschilt per gemeente. In de afgelopen jaren vonden er binnen de diverse taakvelden veel veranderingen plaats. Ook de komende jaren staan in het teken van ontwikkelingen zoals het Klimaatakkoord, het inwerking treden van de Omgevingswet, de transitie van een lineaire naar een circulaire economie en de private borging van bouwtoezichttaken. Deze ontwikkelingen veranderen de context waarin ODIJmond haar taken uitvoert. Het grote kaderstellende effect van deze ontwikkelingen op het toekomstperspectief heeft effecten op ons werk voor de komende jaren. In dit veranderende krachtenveld is het van belang om voor de komende jaren de koers van de organisatie te bepalen. Deze koers dient breed gedragen en toekomstbestendig te zijn.

Wij hebben ervoor gekozen dit uit te werken in een Bedrijfsplan 2021–2024.

Ten aanzien van de kerntaken, te weten: vergunningverlening, toezicht en handhaving (VTH) zijn in 2019 meerjarige beleidskaders en uitvoeringsstrategieën door de deelnemende gemeentebesturen en het provinciebestuur voor de middellange termijn vastgesteld.

1.3 Beleidsontwikkelingen 2023

In 2022 zijn er gemeenteraadsverkiezingen. De uitkomsten daarvan kunnen leiden tot verandering, versnelling of uitstel van beleidskeuzes op VTH gebied.

1.4 Van begroting naar begroting

- De ontwerpbegroting 2023 wordt in april 2022 aangeboden aan de raden van onze gemeenten en de Provinciale Staten. Hiermee stellen wij hen in de gelegenheid om zienswijzen in te dienen.
- Begin juli 2021 stelt het Algemeen Bestuur (AB) de begroting 2023 vast, zodat wij deze voor 1 augustus 2022 aan het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) kunnen toezenden.
- Medio april, uiterlijk tien weken voor de bestuursvergadering van juli 2022, wordt de begroting 2023 aan alle deelnemende gemeenten en provincie Noord-Holland toegezonden.
- De begroting kan in de vergadering van het AB van 13 juli 2022 worden vastgesteld en voor 1 augustus 2022 aan de toezichthouder worden verstuurd.

1.5 Verantwoording

Het bestuur en het managementteam wordt periodiek geïnformeerd over de voortgang van de realisatie conform de Planning & Control kalender.

1.5.1 Rapportages

Binnen de P&C-cyclus worden jaarlijks aan het AB de jaarrekening, de begroting en twee rapportages, inclusief prognose, aangeleverd.

1.5.2 Jaarrekening

De jaarrekening wordt opgesteld in het eerste kwartaal volgend op het begrotingsjaar, conform de bepalingen van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De jaarrekening wordt door de accountant gecontroleerd. Deze jaarrekening wordt, samen met de begroting voor het daaropvolgende jaar én de begrotingswijziging van het huidige jaar aan de deelnemende gemeenten en provincie Noord-Holland toegezonden. Daarna kan zij definitief worden vastgesteld door het AB van ODIJmond.

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND



2 Leeswijzer

Samenvatting
In hoofdstuk 3 leest u een samenvatting van alle financiële uitgangspunten.

Hoofddoelstelling
In hoofdstuk 4 is de achtergrond en de maatschappelijke meerwaarde van onze dienst verwoord.

Inhoudelijke ontwikkelingen
Hoofdstuk 5 maken we inzichtelijk welke ontwikkelingen, op zowel korte als langere termijn, invloed hebben op het beleid en onze dienst.

Financieel kader
Hoofdstuk 6 geeft een overzicht van de financiële uitgangspunten en ons financiële beleid.

Financiële ontwikkelingen
In hoofdstuk 7 en 8 gaan we in op de financiële kaders, met name de indexering van baten en lasten, die ons AB vaststelt. Ons DB stelt binnen deze kaders de ontwerpbegroting 2023, inclusief de meerjarenbegroting, op.

Risico’s en onzekerheden
Hoofstuk 9 geeft inzicht in de risico’s en onzekerheden die wij nu voorzien.

Begroting 2024 en verder
Hoofstuk 10 geeft beknopt een beschrijving van het financieel toekomstperspectief 2023 en verder.

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND



3 Financiële uitgangspunten

3.1 Financiële uitgangspunten

Met de komst van de Omgevingswet staat een zeer grote verandering voor het stelsel van omgevingsdiensten voor de deur. Ook de coronapandemie heeft impact op onze dienst. Daarnaast hebben onderwerpen als stikstof, PFAS, als ook emissies van Tata Steel en Harsco Metals in de afgelopen anderhalf jaar specifiek in de IJmond geleid tot maatschappelijke onrust. 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 CO2-reductie gaat na de Urgenda-uitspraak van de Hoge Raad op 19 december 2019 alleen maar toenemen. Op dit moment is niet te voorzien wat deze dossiers in 2023 specifiek aan inzet van onze dienst zullen vragen. Wij zijn echter flexibel en vakinhoudelijk goed voorbereid en beschikken over kennis en kunde om onze deelnemers van dienst te zijn. Ook het pas verschenen rapport van de commissie Van Aartsen en de aanbevelingen en reactie daarop van staatsecretaris Van Weyenberg (IenW) hebben grote impact op onze dienst.

Door de aanhoudende onduidelijkheid over de details van de Omgevingswet en krapte op de arbeidsmarkt kent de begroting 2023 onzekerheden. Wij stellen de begroting op met de grootst mogelijke zorg en volgen de laatste ontwikkelingen.

3.2 Begroting 2023

In de begroting van 2023 houden we rekening met:

- De uitvoering van het programma Gezondheid & Luchtkwaliteit voor de deelnemers in de regio IJmond.
- In 2022 gaan wij samen met de gemeenten die deze taak bij ons hebben belegd de subsidieaanvraag voorbereiden die onderdeel is van het akkoord, de SEB-regeling (Stimulerend Energietoezicht Bedrijven) en starten met de uitvoering van het akkoord. Dit loopt door in 2023.
- Voor de gemeente Haarlem houden wij rekening met een verhoging van de GR-bijdrage voor minimaal een halve formatieplaats voor de uitvoering van bodemtaken.
- Wij verhogen onze overheadsformatie met één om te zorgen dat onze ondersteunende diensten en vooral onze ICT kan blijven voldoen aan de toenemende vraag vanuit de organisatie en onze deelnemers. De eerste vier jaar financieren wij deze uit incidenteel geld.
- IT en digitalisering krijgt een steeds grotere rol. In 2022 breiden we MS Office 365 verder uit met een rapportagesysteem. Dit loopt door in 2023 en verdere jaren.
- De verplichte aansluiting voor omgevingsdiensten tot het landelijke systeem Inspectieview.
- Een van onze bestemmingsreserves is in 2023 uitgeput. De doorlopende lasten hiervan lopen door in de begroting.

3.3 Indexering

3.3.1 Personele kosten

In het concept Macro Economische Verkenningscijfers (MEV) van het CPB, gepubliceerd op 21 september 2021, wordt de verwachte loonvoet voor de sector overheid voor 2022 ingeschat op 2,2%. Dit effect zien we terug in de berekening van de voor- en nacalculatie.

In de 'Kerngegevenstabel MLT[1] 2022-2025' (september 2021) geeft het CPB aan dat de loonvoet voor de Overheidssector naar verwachting 2,6% bedraagt in de periode 2022-2025. Daarnaast hanteren wij voor periodieke verhogingen één procent. In totaal is de loonontwikkeling derhalve 3,6%.

Voor 2023 zijn nog geen betrouwbare cijfers voorhanden. Wij gaan daarom voor de begroting 2023 uit van een geleidelijke verhoging van de loonkosten. Met het oog op een nieuw af te spreken cao in 2023 en de verwachtingen van het CPB, stellen wij voor om voor 2023 uit te gaan van een gematigde loonbijstelling van 2,5%.

3.3.2 Overige kosten

Prijsstijgingen en indexeringen op inhuurcontracten worden opgevangen in het uurtarief. Hierin is de stijging van de inhuurtarieven gecompenseerd. De prijscorrectie in de voor- en nacalculatie-berekening van het uurtarief voorziet hierin.

Voor materiële kosten hanteren we de overheidsconsumptie uit dezelfde kerngegevenstabel. Deze bedraagt voor de periode 2022-2025 1,7%.

Gezien de actuele ontwikkelingen in de economie stellen wij voor om de voorcalculatie voor de prijsontwikkeling op 1,70% te zetten.

3.3.3 Gewogen indexatie uit kadernota

De lasten in de begroting van ODIJmond bestaan voor circa 80% uit personele en voor circa 20% uit materiële lasten. Hiermee wordt de gemiddelde index van de begroting 2,34%.

Gematigde loonbijstelling 2,50%
Prijs materiële overheidsconsumptie (imoc) (CBS) 1,70%
Gewogen gemiddelde 2,34%

De indexatie past binnen de bandbreedte van de kadernota en is **2,3%**

[1] Middellange termijn

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND



4 Hoofddoelstelling

4.1 Achtergrond

Op 1 januari 1999 zijn wij gestart met de uitvoering van alle wettelijke milieutaken voor de IJmondgemeenten, te weten: Beverwijk, Heemskerk en Velsen. Gemeente Uitgeest is in dat jaar ook toegetreden tot de Gemeenschappelijke Regeling (GR). Op 1 januari 2014 en 1 januari 2015 gevolgd door gemeente Haarlem en provincie Noord-Holland, respectievelijk de gemeenten Purmerend en Beemster. In 2017 zijn de gemeenten Bloemendaal, Heemstede, Zandvoort, Landsmeer, Oostzaan, Waterland, Wormerland en Edam-Volendam toegetreden tot de GR met het basistakenpakket. Per 1 januari 2016 voeren wij eveneens de plustaken vergunningverlening bodem voor provincie Noord-Holland uit. Naast de taken die in de GR zijn ingebracht, voeren wij takenpakketten uit op basis van langlopende dienstverleningsovereenkomsten voor de gemeenten Bloemendaal, Heemstede, Zandvoort, Landsmeer, Oostzaan, Waterland, Wormerland, Uitgeest en Heemskerk.

4.2 Maatschappelijke meerwaarde

Wij zijn een uitvoeringsorganisatie van overheidstaken op het gebied van de fysieke leefomgeving. In de afgelopen jaren is gebleken dat door het bundelen van kennis een maximale synergie kan worden gerealiseerd. De samenwerking wordt gezocht waar het een meerwaarde heeft. De meerwaarde ligt verder in de verbetering en de vereenvoudiging van de dienstverlening naar burgers en bedrijven en verdergaande kwaliteitsverbetering van de uitvoering. Daarnaast wordt gelet op de grote bandbreedte op verschillende vakgebieden, de kwetsbaarheid voor gemeenten verminderd. Wij willen een landelijk vooruitstrevende en toekomstbestendige voorbeeldorganisatie zijn waar partners met vertrouwen mee samenwerken.

4.3 Ondersteunen bij beleidsontwikkeling

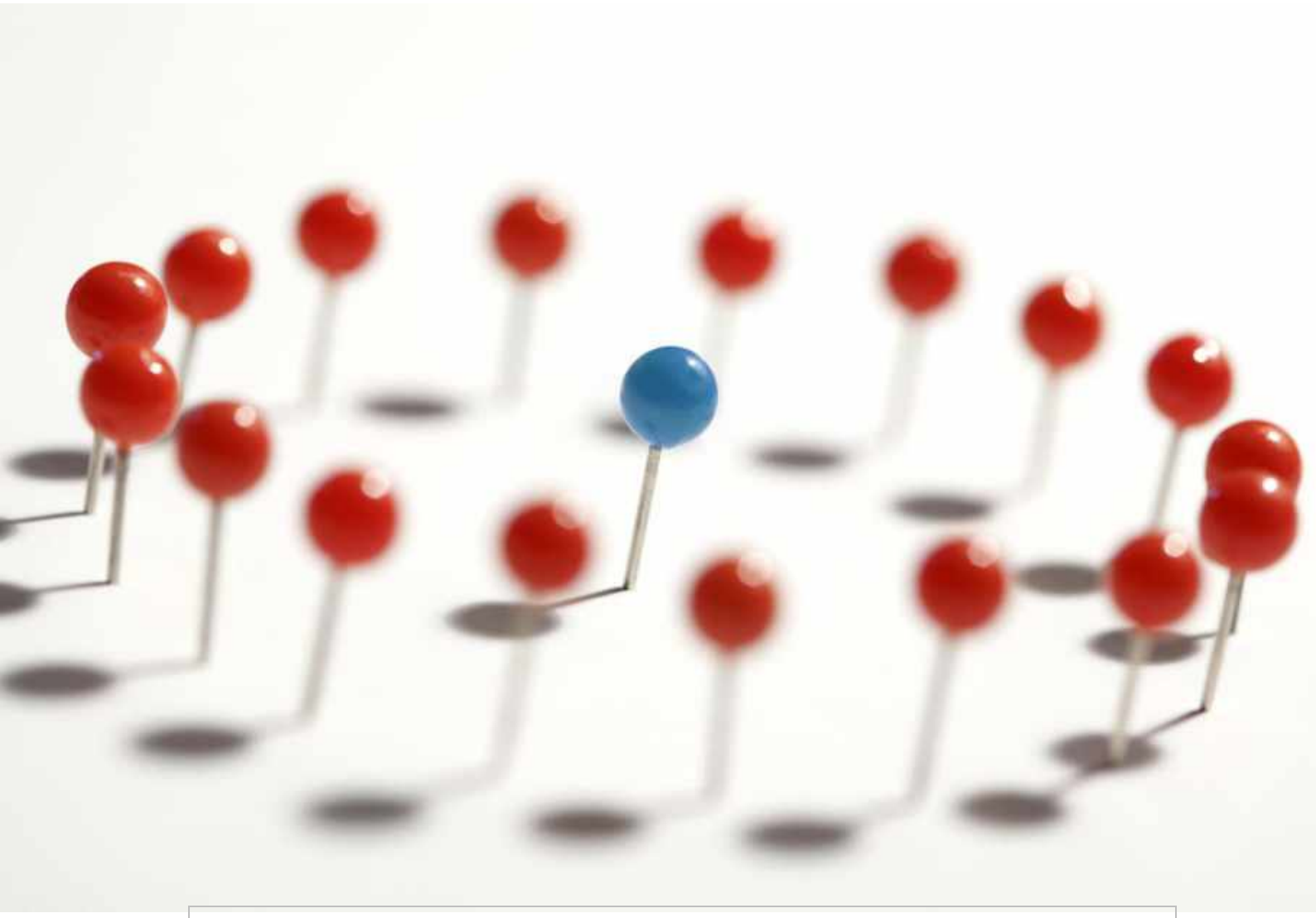
Het ondersteunen van gemeenten en provincie bij beleidsontwikkeling is onlosmakelijk verbonden met de praktijk van de uitvoering. Vanuit de eigen deskundigheid dragen wij zorg voor een adequate afstemming met onze gemeenten en provincie. Een goede en kostenbewuste uitvoering is niet mogelijk zonder heldere beleidskaders van onze opdrachtgevers. Tegelijkertijd doen wij ook voorstellen voor het uitvoeringsbeleid vanuit onze eigen expertise, zoals de handhavingsstrategie.

4.4 Breed takenpakket

Onze activiteiten beperken zich al jaren niet meer tot alleen ‘klassieke’ milieutaken. In een aantal gemeenten wordt het toezicht ook integraal uitgevoerd op brandveiligheid, bouw- en woningtoezicht, de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (Wabo), Algemene Plaatselijke Verordeningen (APV) en drank- en horecawetgeving. Wij investeren in het opleiden van onze medewerkers om hen breed en sector-overstijgend in te kunnen zetten. Wij zien op termijn voordelen in het verbreden van ons takenpakket waar deze inhoudelijk en/of procesmatig vergelijkbare voordelen biedt aan de verschillende opdrachtgevers, zoals dit het geval is bij de bundeling van milieutaken. De vernieuwing van het toezicht door de integrale aanpak sluit goed aan bij deze landelijke trend. Wij willen deze taken efficiënt en effectief uitvoeren.

Meer informatie over onze werkzaamheden leest u op onze website

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND



5 Inhoudelijke ontwikkelingen

5.1 Omgevingswet

Met ingang van 1 januari 2023 treedt naar verwachting de Omgevingswet in werking. Verandering vraagt onze continue aandacht. De wereld staat niet stil en zo ook ODIJmond niet. In de begrotingen van de afgelopen jaren hebben wij u al geïnformeerd over het nieuwe omgevingsstelsel. Het uitstel van de inwerkingtreding van dit nieuwe stelsel betekent dat we ons langer kunnen voorbereiden op een goede implementatie. De Omgevingswet brengt verandering met zich mee in het takenpakket van onze deelnemers. De landelijke regelgeving staat nog niet vast. Daardoor is ook nog niet helder wat de impact zal zijn. Wel is zeker dát er verschuivingen in het takenpakket optreden en dat betekent ook dat de deelnemersbijdrage wijzigt. Het wachten is op duidelijkheid vanuit 'Den Haag'.

Grote impact

De Omgevingswet resulteert in 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. Ook heeft het 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.

Werkwijzen en regels wijzigen

De invoering van de Omgevingswet betekent dan ook dat onze werkwijze voor de uitvoering van de VTH[2]-taken vanaf dat moment is afgestemd op de Omgevingswet. Onze kaders waaraan vergunningaanvragen worden getoetst en de regels waarop wordt toegezien, wijzigen. Hierbij hoort ook de grotere afwegingsruimte die onze deelnemers bij inwerkingtreding krijgen. De financiële consequenties en onze visie hierop hebben wij uitgewerkt in hoofdstuk 7: Financiële uitgangspunten.

5.2 Veranderingen op een rij

- Met het inwerkingtreden van de Omgevingswet gaat de provinciale bevoegdheid uit de Wet bodembescherming (Wbb) en gedeeltelijk uit de Ontgrondingenwet over naar de gemeenten. Om de integraliteit, kwaliteit (noodzakelijke kennis is al aanwezig) en continuïteit van de uitvoering van de Wbb en Ontgrondingenwet te borgen, hebben vrijwel alle gemeenten aangegeven de uitvoering van deze taken bij ODIJmond te laten.
- Er ontstaan enkele nieuwe vergunningplichten voor onder meer bepaalde bovengrondse opslagtanks. Zij krijgen van rechtswege een omgevingsvergunning voor twee jaar. Binnen die twee jaar moet voor deze activiteiten een nieuwe vergunning zijn aangevraagd en afgegeven.
- Veel bedrijven die nu OBM-plichtig[3] zijn, worden onder de Omgevingswet weer vergunning-plichtig. Deze dan weer vergunningplichtige bedrijven beschikken op dat moment op basis van het overgangsrecht over een van rechtswege verleende vergunning. Ook als ze eerder niet een OBM hebben aangevraagd. Echter, verandert de aard of omvang van de vergunningplichtige activiteit, dan houdt de van rechtswege verleende vergunning op te bestaan. Dit brengt met zich mee dat handhaving en vergunningverlening complexer en mogelijk duurder wordt. Er moet dan een nieuwe vergunning worden aangevraagd, waarbij de activiteit in zijn geheel opnieuw moet worden beoordeeld.

[2] Vergunningen, toezicht en handhaving
[3] Omgevingsvergunning beperkte milieutoets

- Onder de Omgevingswet verdwijnt het begrip 'inrichting' uit de Wet milieubeheer (Wm). Het wordt vervangen door een regulering per milieubelastende activiteit. De registratie van de activiteiten van de inrichtingen vraagt na het bekend worden van de definitieve regelgeving, aandacht van zowel de deelnemers als ODIJmond. Op dit moment zijn zowel bij de deelnemers als bij ODIJmond nog niet alle activiteiten van alle inrichtingen die zijn opgenomen in het inrichtingenbestand van ODIJmond, bekend.
- De regelgeving wijzigt waardoor een verschuiving plaatsvindt van sommige vergunning- en meldingsplichten (in rijksregels) naar decentrale regels. Ook de uitvoering van deze decentrale regels kan in sommige gevallen onder het basistakenpakket vallen.
- Doordat wordt gewerkt met het begrip milieubelastende activiteit in plaats van inrichting, ontstaan wijzigingen in het basistakenpakket, waardoor een verschuiving kan plaatsvinden. Zo kunnen taken die nog vanuit de gemeente plaatsvinden, verplicht bij ODIJmond worden ondergebracht. Omgekeerd kunnen er ook weer taken teruggaan naar de gemeente.
- Onder de Omgevingswet moeten omgevingsdiensten straks per gemeente een actualiserings-planning van de vergunningen opstellen.
- Voorafgaand aan controles en vooroverleg, is straks een beoordeling van het bedrijfsdossier nodig om te kunnen vaststellen welk regime er geldt op grond van het overgangsrecht. Waar nodig in samenhang met een beoordeling wat tot de milieubelastende activiteit moet worden gerekend.
- Het overgangsrecht is zeer complex. Vervalt een vergunning dan kunnen toch veel voorschriften daarvan blijven gelden als maatwerk. Een nieuw besluit voor maatwerkvoorschriften is dan nodig.
- Naar verwachting treedt in 2022, als onderdeel van het nieuwe omgevingsstelsel, de Wet kwaliteitsborging (Wkb) voor het bouwen in werking. In de kern gaat het om een privatisering van het bouwtoezicht bij nieuw- en verbouw. Taken en verantwoordelijkheden op gebied van bouwen (bouwtechniek) verschuiven van de overheid naar bouwers en private kwaliteits-borgers. In de begroting 2022 is aangegeven dat verwacht wordt dat in 2022 en 2023 ODIJmond de taken vooralsnog blijft uitvoeren om de impact van de nieuwe wet te bezien.

5.3 Geurbeleid binnen de Omgevingswet

Er vindt een overdracht plaats van het provinciaal geurbeleid naar de gemeenten in het kader van de Omgevingswet. Voor ODIJmond betekent dit betekent dat wij namens de gemeenten (eventueel) omgevingswaarden voor geur in de omgevingsplannen moeten laten opnemen. De provincie blijft alleen bij gemeentegrensoverschrijdende activiteiten een rol houden. Dit kan bijvoorbeeld betekenen dat het geurbeleid rondom Tata Steel bij de provincie kan blijven.

5.4 Warme overdracht bodemtaken

Met het inwerkingtreden van de Omgevingswet vindt voor een aantal taken een herverdeling van bevoegdheden plaats. De herverdeling zorgt ook voor een wijziging in bevoegd gezag voor wat is de taken voor bodemverontreiniging. Deze bevoegdheden en taken gaan volgens de zogenaamde ‘warme overdracht’ over van provincie naar gemeenten. Een onderdeel van deze warme overdracht is de verandering in bevoegd gezag voor de VTH-bodemtaken, zoals dat nu in de Wet bodembescherming (Wbb) geregeld is. Op dit moment voeren de vier Noord-Hollandse

omgevingsdiensten deze namens provincie Noord-Holland uit. Het gaat hierbij zowel om toezicht, handhaving en vergunningverlening als om de juridische en beleidsmatige advisering.

5.5 Invloed huizenmarkt op taken

De verwachtingen voor de prijzen op de huizenmarkt zijn de laatste tijd door de meeste banken naar boven bijgesteld. De verwachting is dat de prijzen in 2022 een bescheiden stijging zullen laten zien. Bestemmingsplannen, omgevingsvergunningen en milieuvergunningen zijn direct gelinkt aan investeringen, gebiedsontwikkeling en bedrijvigheid. De huizenmarkt is overgekookt en gaat onverminderd door, hierdoor verwachten we veel bouwactiviteiten en investeringen in bestaand vastgoed. Dit heeft direct verband met het aantal vergunningsaanvragen.
Het is de verwachting dat het niveau van toezicht en handhaving en klachtafhandeling stabiel blijft. Het is belangrijk om samen met gemeenten de ontwikkeling van de conjunctuur en het effect hiervan op de vraagkant te blijven volgen in de aanloop naar de contractbesprekingen voor 2023.

5.6 Programma Gezondheid & Luchtkwaliteit IJmond

In opdracht van de gemeenten Beverwijk, Velsen en Heemskerk (hierna IJmondgemeenten) en geadviseerd door GGD Kennemerland is het programma Gezondheid & Luchtkwaliteit IJmond geschreven. Door samen te werken, als één overheid, kunnen stappen worden gezet om samen met inwoners en bedrijven in de IJmond werk te maken van een gezonde en leefbare omgeving. In dat kader is recent 'Onze visie op een gezondere leefomgeving IJmond' en het Programma Tata Steel 2020-2050 door de IJmondgemeenten en provincie Noord-Holland vastgesteld. Ook is een apart hoofdstuk over Tata Steel opgenomen in het programma Gezondheid & Luchtkwaliteit.

Tata Steel is echter niet de enige bron in de IJmond. Er vinden ook emissies naar de lucht plaats als gevolg van wegverkeer, overige bedrijven, scheepvaart en woonomgeving. De bijdragen van deze bronnen zijn ten opzichte van de emissies van Tata Steel een stuk kleiner. Echter, het is van belang om ook voor deze bronnen een extra inspanning te leveren om de gezondheid en luchtkwaliteit in de IJmond te verbeteren. Dit programma zet daarom in op bredere mogelijkheden om de gezondheid en luchtkwaliteit in de IJmond te verbeteren. Het programma richt zich met name op intensivering van beleid en maatregelen binnen gemeentelijke bevoegdheden op het gebied van industrie en bedrijvigheid, woon- een leefomgeving, mobiliteit en scheepvaart.

Financiering van het programma

De gemeenten Heemskerk en Beverwijk dragen voor vier jaar ieder € 85.000 bij. De gemeente Velsen draagt € 170.000 bij. Gemeente Velsen heeft deze middelen voor 1 jaar toegezegd.

IJmond Bereikbaar

Naar aanleiding van de ambities in het programma Gezondheid & Luchtkwaliteit gaan wij het programma IJmond Bereikbaar intensiveren. De ambitie is om het aantal bedrijven waarbij een mobiliteitsscan wordt afgenomen en waar maatregelen worden geïntroduceerd, te verdubbelen. Met de huidige formatie is het niet mogelijk deze intensivering te bereiken. Vanuit het programma Gezondheid & Luchtkwaliteit IJmond dekken we een extra formatieplaats om te intensivering te bereiken. Een deel van de huidige formatie voor IJmond Bereikbaar dekken wij uit een externe

subsidie, die is beschikbaar tot en met 2022. In de begroting van 2023 gaan wij er vanuit dat deze gecontinueerd wordt voor 2023. De onzekerheid hieromtrent vermelden wij in onze begroting.

5.7 Energiebesparingsakkoord

Wij controleren bedrijven en instellingen op het treffen van energiebesparende maatregelen. Maatregelen met een terugverdientijd van minder dan vijf jaar zijn wettelijk verplicht om te nemen. Daarnaast grijpen wij onze bedrijfscontroles aan om met ondernemers het gesprek aan te gaan over de mogelijkheden van verdere verduurzaming van de bedrijfsvoering (stimulering). Daarop sluit het initiatief van provincie Noord-Holland aan. De provincie heeft een breed gedragen Energiebesparingsakkoord Noord-Hollandse bedrijven (het akkoord) gesloten met alle 46 gemeenten. Het ondertekeningmoment vond plaats op 27 januari 2022.

In het akkoord staan afspraken over een gezamenlijk ambitieniveau, kaders voor een toezichtwerkwijze en gezamenlijke monitoring en inzet van middelen. Het akkoord loopt in principe tot 2025 en heeft als doel om provincie breed een level playing field te creëren op het gebied van toezicht op energiebesparende maatregelen. Dit akkoord biedt voor ODIJmond kansen om meer in te zetten op energiebesparing bij bedrijven. Dit doen wij door middel van gerichte communicatie, stimulering en een toezichttraject. Elk energierelevant bedrijf wordt gedurende de looptijd van het akkoord ten minste een keer bezocht. Stimulering wordt ingezet via de GreenBiz IJmond-aanpak, via onder andere energiescans en inzet van dataloggers. Het leveren van een bijdrage aan de geformuleerde ambities uit het akkoord betekent ook intensivering van toezicht en handhaving op dit dossier. In 2022 zal ODIJmond samen met die gemeenten die deze taak bij ons hebben belegd, de aanvraag van de subsidie voorbereiden dat onderdeel is van het akkoord, de SEB-regeling (Stimulerend Energietoezicht Bedrijven), en starten met de uitvoering van het akkoord.

5.8 Onvoorziene ontwikkelingen

Onderwerpen als stikstof, PFAS, alsmede emissies van Tata Steel en Harsco Metals hebben in de afgelopen anderhalf jaar specifiek in de IJmond geleid tot maatschappelijke onrust. 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 CO2-reductie gaat na de Urgenda-uitspraak alleen maar toenemen. Op dit moment is niet te voorzien wat voornoemde dossiers in 2023 specifiek aan inzet van onze dienst zullen vragen. Wij zijn echter flexibel en vakinhoudelijk goed voorbereid en beschikken over kennis en kunde om onze deelnemers van dienst te zijn.

5.9 Wijziging in de wet op de Gemeenschappelijke Regeling

Verdere organisatorische vernieuwingen, die door mogelijk extra effecten hebben op de overhead (uurtarief/kosten) zijn:

- Wet Open Overheid als vervanger van WOB: alles is openbaar tenzij;
- Wet Elektronische Publicaties (WEP);
- Wet Gemeenschappelijke regeling (Wgr).

De Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst IJmond (GR) vormt ons juridische kader. De GR Omgevingsdienst IJmond is een openbaar lichaam met 15 deelnemers dat opereert onder de naam Omgevingsdienst IJmond. Binnen het kader van de GR voert de dienst naast de taken beschreven in de GR, ook taken uit op basis van apart met haar deelnemers afgesloten dienstverleningsovereenkomsten (DVO's). De aanpassing van de Wgr en het inwerkingtreden van de Omgevingswet en de daarmee gepaard gaande overdracht van bevoegdheden van provincie naar gemeenten, leidt tot een wijziging van de GR. Ten tijde van het opstellen van deze nota is nog niet duidelijk of de Omgevingswet daadwerkelijk op 1 januari 2023 in werking treedt. Eind 2021 is een traject gestart om samen met onze deelnemers te komen tot een wijziging van de GR. Een en ander kan mogelijk naar 2023 toe doorlopen. Met deze wijziging van de GR streven we ernaar om de GR zo in te richten dat zij flexibeler om kan gaan met aanpassingen in wet- en regelgeving, met als doel omissies tussen de GR en de wet in de toekomst de voorkomen.

5.10 Technologische ontwikkelingen

De technologische ontwikkeling zet door. Enerzijds is het de informatiepositie voor inwoner en overheid, die gelijk moet zijn en dat heeft voor ODIJmond veel consequenties die gaan over data-kwaliteit en privacy-gevoeligheid. Hoe zorgen we ervoor dat informatie digitaal beschikbaar is, wie legt wat vast, wie is de eigenaar van bronbestanden? Dat moet goed afgebakend worden. Daarnaast komen er nieuwe technologische mogelijkheden in het werk van ODIJmond, zoals drones voor toezicht.

5.11 Vernieuwingen Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten

De begroting 2023 wordt ingedeeld naar de laatste inzichten in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de ervaringen met de jaarcijfers 2021 en de begroting 2022. De afgelopen periode zijn er geen grote wijzigingen geweest in het BBV, waardoor de opzet van de begroting 2023 op dezelfde wijze kan plaatsvinden als die van 2022. De beoogde wijziging om per 2021 een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening op te nemen, is uitgesteld naar 2022 en blijft ook voor 2023 relevant. Vanaf het begrotingsjaar 2022 vindt er een verandering plaats in de verantwoordelijkheden met betrekking tot de rechtmatigheid van de jaarrekening van gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen. Niet langer is het de accountant die vaststelt dat in lijn met wet- en regelgeving wordt gehandeld, maar is het DB aan zet. Het DB dient immers te kunnen steunen op een adequaat functionerend systeem van interne beheersing en controle, om (primair) te waarborgen dat ODIJmond bij alle (financiële) beheer handelingen en transacties, de wet- en regelgeving naleeft. Als gevolg hiervan heeft ODIJmond per 2021 het interne controleplan aangescherpt, om als basis te dienen voor de rechtmatigheidsparagraaf. Indien er na vaststelling van deze (ontwerp)Kader-nota wijzigingen in het BBV worden doorgevoerd, dan worden deze meegenomen bij het opstellen van de begroting 2023.

Conform de vereisten van het BBV wordt de begroting 2023 ingedeeld naar de voorgeschreven taakvelden.

Voor ODIJmond zijn dat:

- Volksgezondheid & Milieu (V&M); hieronder vallen alle taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving die betrekking hebben op milieu- en de adviestaken;
- Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Stedelijke Vernieuwing (VHROSV); hieronder vallen alle bouwtaken en advisering op het gebied van RO;
- Onderwijs; hieronder vallen de taken op het gebied van Natuur- en Milieu Educatie (NME);
- Overhead; hieronder vallen de werkzaamheden en lasten m.b.t. de overhead.
- Bestemmingsreserves; hieronder vallen de dotatie en onttrekkingen aan onze reserves.

BTW en omzetbelasting

De taakvelden worden als zodanig in de begroting 2023 onderscheiden zodat gemeenten de bijbehorende taken met baten en lasten kunnen aggregeren in hun eigen begroting. Alle bedragen in de begroting zijn exclusief btw. ODIJmond is door de Belastingdienst aangemerkt als ondernemer in de zin van de Wet op de Omzetbelasting. Hierdoor worden alle facturen die ODIJmond voor haar dienstverlening verzendt, verzwaard met het vigerende tarief voor de omzetbelasting. ODIJmond kan zelf geen beroep doen op het btw-compensatiefonds.

Vennootschapsbelasting plichtig

In 2021 heeft de Belastingdienst het standpunt ingenomen dat ODIJmond beperkt vennootschaps-belastingplichtig (VPB) is. Dit is bepaald op basis van de activiteiten zoals toen en nu verricht. Het gaat hierbij alleen om de activiteit ‘leveren van bodemrapportages’. De verwachting is dat dit van tijdelijke aard is. Het beleid is om de vrijstelling weer te realiseren nadat er geen resultaten meer behaald worden op deze activiteit. De omvang van deze belasting is zeer beperkt.

5.12 Versterking VTH-stelsel, rapport commissie Van Aartsen

Wij maken deel uit van het landelijke stelsel van 29 omgevingsdiensten. Het huidige stelsel is vanaf 2013 opgebouwd en in 2016 wettelijk vastgelegd. Nu het stelsel enkele jaren van kracht is, wordt beter zichtbaar wat wel en niet werkt. Dit blijkt onder meer uit de evaluatieonderzoeken die periodiek in opdracht van de staatssecretaris van Infrastructuur en Waterstaat worden uitgevoerd. De staatssecretaris constateert in de praktijk dat het stelsel nog niet optimaal functioneert. Zij heeft daarop besloten een onafhankelijke adviescommissie in te stellen: de Bestuurlijke Commissie Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving (VTH) in het milieudomein (commissie Van Aartsen).

Hoofdvraag

De hoofdvraag aan de commissie was, welke mogelijkheden de commissie ziet om milieuhandhaving, -toezicht en vergunningverlening in Nederland te versterken met als doel het stelsel effectiever en slagvaardiger te maken. Belangrijk onderdeel van het advies is dat de staatssecretaris de commissie vraagt welke mogelijkheden zij ziet om de onafhankelijkheid en deskundigheid van toezichthouders, waaronder in het bijzonder omgevingsdiensten, te versterken. Verder vraagt de staatssecretaris aan te geven wat er voor nodig is om die versterking daadwerkelijk te realiseren. Ook is de commissie gevraagd om op basis van haar bevindingen over de voorgaande punten een oordeel en advies te geven over de huidige verdeling van rollen, taken en bevoegdheden in het stelsel. En om aan te

geven of dit voldoende mogelijkheden biedt voor het Rijk om vanuit de regierol haar stelselverantwoordelijkheid waar te maken.

Belangrijkste conclusie

De belangrijkste conclusie is dat het huidige stelsel nog behoorlijk wat tekortkomingen kent waarbij met name de rol van de omgevingsdiensten nog onvoldoende uit de verf komt. Schaalgrootte, gebrek aan middelen en het ontbreken van een uniform takenpakket en mandaat, spelen hierbij een rol. Een volgend kabinet zal met de adviezen van de commissie aan de slag gaan. Dit kan gevolgen hebben voor de omgevingsdiensten, dus ook voor ODIJmond.

Wij zien de aanbevelingen van de commissie van Aartsen als een positieve stimulans waarbij de belangrijke rol van een Omgevingsdienst wordt erkend.

Rekenkamer rapport

De commissie van Aartsen gaat ook in op de positie van omgevingsdiensten ten opzichte van haar deelnemers. Deze is volgens de commissie te afhankelijk van het bevoegd gezag. De Algemene Rekenkamer heeft een onderzoek gedaan naar de handhaving van de zwaardere bedrijven (30 juni 2021). Op dit moment zijn eventuele organisatorische en/of financiële gevolgen van deze rapportage niet bekend, maar zeer waarschijnlijk heeft dit op de langere duur wel gevolgen. Milieucriminaliteit en -overtredingen kunnen veel schade opleveren aan mens en milieu. De Inspectie Leefomgeving en Transport (ILT) becijfert de schade op enkele miljarden euro's per jaar (ILT, 2020a). Naleving van de regels door bedrijven en effectief toezicht hierop, is dan ook van groot belang.

ILT heeft dit onderzocht onder 482 BRZO-bedrijven en zogeheten net-niet BRZO-bedrijven, vernoemd naar het Besluit risico's zware ongevallen. Het gaat om bedrijven die met een grote hoeveelheid gevaarlijke stoffen omgaan en daarom vanuit milieuoogpunt speciale aandacht verdienen. Zij concluderen op basis van dit onderzoek dat het stelsel van toezicht en handhaving om milieucriminaliteit en –overtredingen tegen te gaan, onvoldoende functioneert. De Algemene Rekenkamer komt met diverse aanbevelingen. Zij concluderen dat data niet op orde zijn, onvoldoende gegevens worden uitgewisseld en dat milieucriminaliteit nauwelijks wordt bestreden en bestuurders in het duister tasten inzake dit onderwerp. Wij zien als gevolg van bovenstaande ontwikkelingen de komende jaren nog veel op ons afkomen.

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND

6 Financieel kader

6.1 Wijze van financiering

De financiële exploitatie van ODIJmond is gebaseerd op de bijdragen van de deelnemende gemeenten. Die kent op dit moment de vorm van inputsturing: per gemeente worden de uren afgestemd op de verwachte uit te voeren taken, er wordt vooraf één vast uurtarief afgesproken en daarmee is de bijdrage van elke gemeente bekend, evenals bijna alle inkomsten voor de ODIJmond-begroting.

Jaarlijks wordt een begroting opgesteld op basis van de gegarandeerde gecontracteerde uren die voor onbepaalde tijd per gemeente zijn vastgelegd in de GR. Een aantal gemeenten participeert in de verdeelsleutel. Daarnaast hebben deelnemers aanvullende dienstverleningsovereenkomsten met ons afgesloten. De formatie en vaste kosten zijn hierop afgestemd, de begroting is zo tenminste budgettair neutraal. Dit geeft een stabiele financiële basis voor ODIJmond en de gemeenten.

De looptijd van de huidige, vastgestelde verdeelsleutel is 2019-2021. De herberekening van de verdeelsleutel kunnen we pas maken na afsluiting van het jaar 2021. De coronapandemie heeft invloed gehad op de uitvoering van ons werk. Om dit effect te nivelleren stellen we aan het Algemeen Bestuur voor om de verdeelsleutel met een jaar te verlengen tot 31 december 2022.

De Omgevingswet heeft een grote impact op de verdeelsleutel door het (gedeeltelijk) uittreden van een van de deelnemers, te weten: provincie Noord-Holland.

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

De bijdragen van de gemeenten 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 2023.

Voor alle deelnemers zijn de Wabo-bijdragen berekend conform de aantallen uit het rapport nulmeting Wabo-decentralisatie en tegen de kostprijs voor 2023.

In 2023 is in bijdrage van onze deelnemers een aanpassing berekend.

- Voor de berekening van de decentralisatie bodemtaken is het verdeelsleutel herrekend op basis van de inwonersaantallen 2020. We verwachten dat er gedurende het jaar door het Rijk meer duidelijkheid komt over de wijze van financiering. Wanneer blijkt dat er een verdeelsleutel komt die meer recht doet aan onze opzet, doen wij een begrotingswijziging.

- De begroting 2023 stellen wij vroeg in het jaar op en duidelijkheid is dan niet verwacht. De begroting 2023 stellen we op in het voorjaar van 2022. Dit betekent dat we de begroting opstellen met de laatst vastgestelde verdeelsleutel.

6.2 Tarief 2023

Naast de GR-bijdragen, is het gebruikelijk dat in het lopende jaar de gemeente of andere opdrachtgevers aanvullende taken afnemen bij ODIJmond.
Deze diensten zijn incidenteel. Om te kunnen blijven voldoen aan deze vraag is soms inhuur of tijdelijke uitbreiding van formatie nodig. Voor deze aanvullende uren wordt voor nieuwe contracten het basistarief met een opslag van 10-20% gehanteerd.

Het basistarief van onze diensten bedraagt voor 2023 €87,90 (2022 : €84.25 oorspronkelijke begroting en €85,91 gewijzigde begroting.)

6.3 Wijze van kostennormering

Het financieel kader is gebaseerd op de volgende uitgangspunten:

- Als productiviteitsnorm wordt uitgegaan van 1340 uur, een percentage van 71,5% van de totale beschikbare uren per fte (1872). Dit zijn de 'declarabele' uren, de uren die direct gerelateerd zijn aan productie voor deelnemers.
- In 2022 en 2023 vindt een groei plaats naar de hiervoor aangegeven financiële uitgangspunten.

6.4 Financieel beleid

ODIJmond kende afgelopen jaren een structureel gezonde exploitatie wat meegenomen is in de, in het voorjaar van 2021 gemaakte, (financiële) uitwerking van de meerjarenbegroting. Doordat ODIJmond met een integraal uurtarief werkt, waaruit alle vaste kosten van de uitvoering en overhead worden gedekt, ontstaat bij een gelijkblijvende DVO-uren omvang, een stabiele financieel gezonde basis. Op dit moment is, door meerdere factoren, zoals de Omgevingswet (Ow) en besparingen bij gemeenten, onzeker wat met de omvang van het aantal DVO-uren gaat gebeuren.

Op het uurtarief hebben de volgende vier factoren een mogelijk effect:

a. Loon- en prijsontwikkelingen (index opgave CPB): hierop heeft ODIJmond geen invloed.
b. DVO-uren omvang: wanneer het aantal door gemeenten gegarandeerde/vaste uren daalt, stijgt het uurtarief (en vice versa).
c. Besparingen: het drie-sporentraject voor de kostenbesparingen. Deze worden in principe 'ingeboekt' bij realisatie.
d. Wet- en regelgeving.

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND



7 Verplichte paragrafen

7.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen kan worden gedefinieerd als de mate waarin wij in staat zijn om omvangrijke tegenvallers op te vangen zonder dat ons beleid aangepast hoeft te worden en/of ontstane exploitatietekorten met deelnemers aan de regeling moeten worden afgerekend. Het instellen van een buffer in de vorm van weerstandsvermogen draagt bij aan het voorkomen van verzoeken om aanvullende bijdragen achteraf. Aan de andere kant is het voor de eigenaren of deelnemers ook van belang dat de kostprijs van onze dienst laag is en er bij ons niet onnodig veel buffers worden aangehouden.

7.2 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 zijn mogelijke gebeurtenissen die kunnen leiden tot financiële tegenvallers, die niet goed te voorzien zijn of waarvoor geen andere maatregelen zijn getroffen. Of risico's waarvan na het treffen van beheersmaatregelen nog restrisico's overblijven van materiële betekenis in relatie tot de financiële positie. Van reguliere risico's (risico's die zich regelmatig voordoen, die veelal vrij goed meetbaar zijn en die beperkte financiële gevolgen hebben) worden verondersteld dat deze met continuering van bestaand beleid ondervangen kunnen worden in de vastgestelde begroting. Deze maken daarom geen onderdeel uit van de inventarisatie. In de eerste plaats wordt van alle niet-reguliere risico's afzonderlijk een inschatting gemaakt wat de kans van optreden is en welke financiële gevolgen het risico met zich meebrengt, bij optreden. Vervolgens zijn door middel van een statische analyse (Monte Carlo-simulatie) alle risico's doorgerekend en is op basis van de P90-waarde de benodigde weerstandscapaciteit bepaald. Wij hebben de berekening van de benodigde weerstandscapaciteit in 2020 laten uitvoeren. Deze is opgenomen in het rapport weerstandsvermogen en is op 16 december 2020 door het Algemeen Bestuur (AB) vastgesteld.

7.3 Uitgangspunten beschikbare weerstandscapaciteit

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

Algemene reserve

Het vrij besteedbare deel van de algemene reserve kan voor de berekening van de incidentele weerstandscapaciteit worden ingezet. De huidige omvang van de algemene reserve voor resultaat bestemming 2021 bedraagt € 375.000.

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

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

Voorzieningen

In 2021 bestaan de voorzieningen uit een voorziening voor de onderhoudskosten van het kantoorpand, een voorziening voor financiële verplichtingen van specifieke medewerkers en een debiteurenvoorziening. Laatstgenoemde is zeer gering. De voorziening voor het onderhoud van ons pand is ontstaan voor 2021. De personele voorziening is gevormd in 2021. Omdat naast deze specifieke medewerkers, dit risico aanwezig blijft ten aanzien van andere medewerkers, wordt het risico en de weging in de benodigde weerstandscapaciteit gehandhaafd. De voorzieningen worden niet meegerekend in de beschikbare weerstandscapaciteit.

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

7.4 Benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit

Indicatie beschikbare weerstandscapaciteit	Bedrag
Algemene reserve	€ 375.000
Totaal	**€** 375.000

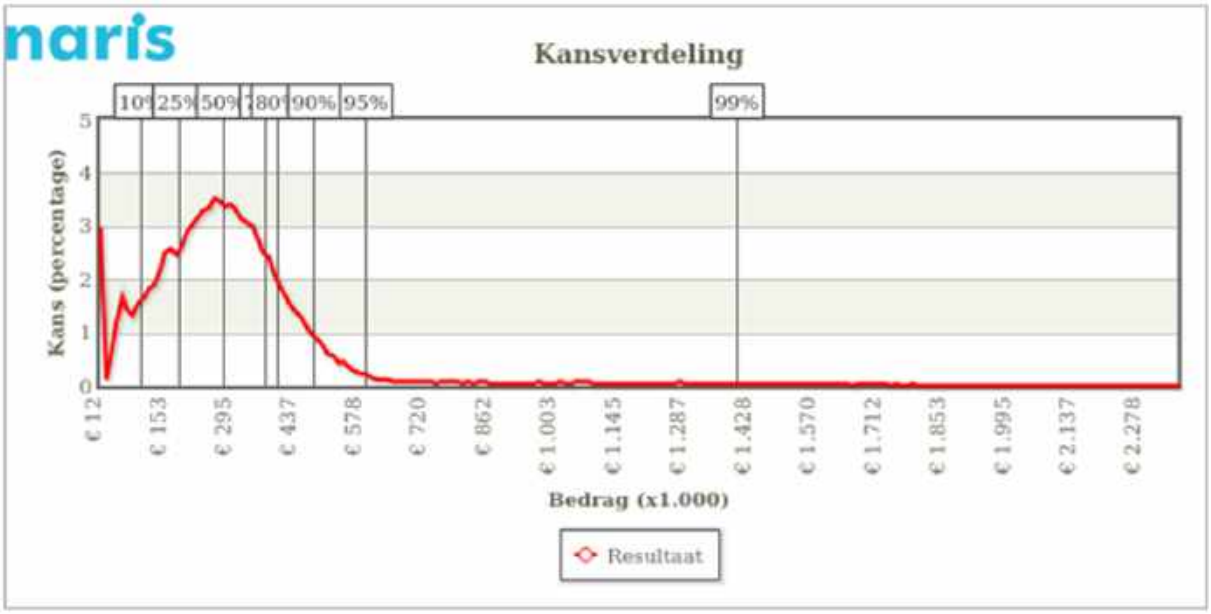
Beschikbare weerstandscapaciteit (per 31 december 2021, vóór resultaatbestemming 2021)

Benodigde weerstandscapaciteit

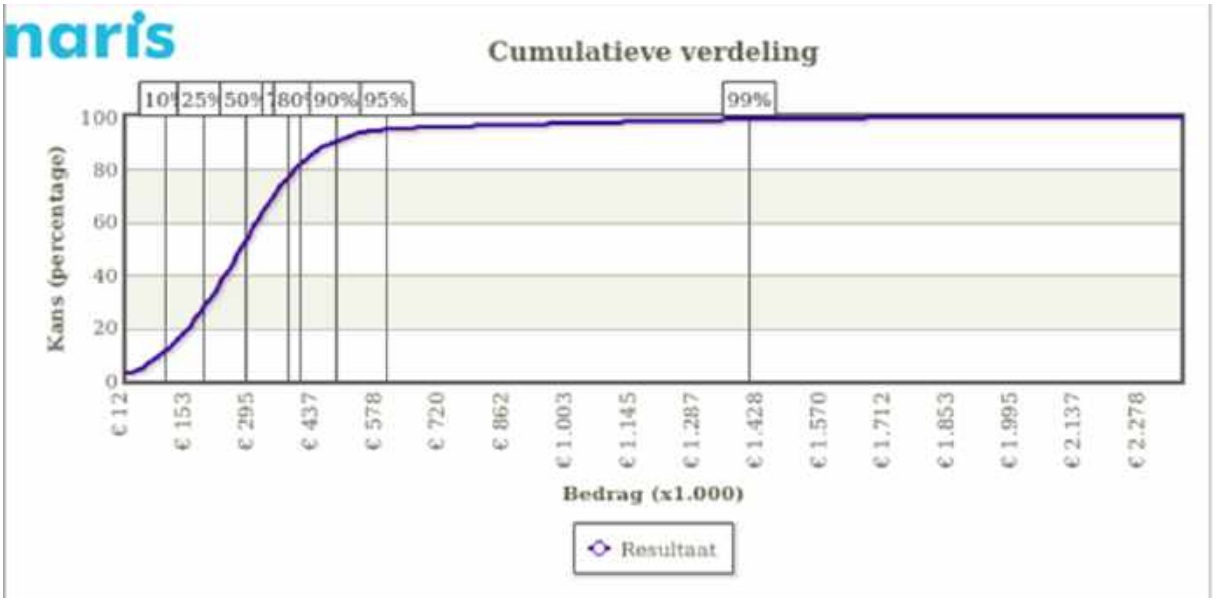
Om de benodigde weerstandscapaciteit te bepalen is een risico-inventarisatie uitgevoerd. Deze heeft tot de onderstaande lijst geleid. Deze tabel is ontleend aan het rapport weerstandsvermogen en is op 16 december 2020 door het Algemeen Bestuur (AB) vastgesteld.

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

Op basis van gekwantificeerde risico's is een Monte Carlo-simulatie uitgevoerd. Het resultaat daarvan is in figuur 1 t/m 3 weergegeven.



Figuur 1 Kansverdeling



Figuur 2 Berekening benodigde weerstandscapaciteit

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

Figuur 3 Tabel weerstandscapaciteit

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

7.5 Beoordeling weerstandsvermogen 2023

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

7.5.1 Conclusie

- Van Berkel Professionals heeft, op basis van de onderkende risico's, het benodigde weerstandsvermogen gesteld op € 467.360.
- In de gemeenschappelijke regeling is in Artikel 31 opgenomen dat positieve resultaten eerst worden aangewend tot aanvulling van de algemene reserve, tot het bedrag € 260.000.
- Het Algemeen Bestuur (AB) heeft op 16 december 2020 het rapport vastgesteld en besloten dit saldo aan te passen naar € 467.360.
- In 2021 is na uitkering van de reserves € 160.362 aan resultaat om te bestemmen.
- De ratio van het weerstandsvermogen voor de ODIJmond is voor resultaatbestemming 0,80 wat matig is.

Ratio voor resultaat bestemming 2021

De ratio voor resultaatbestemming 2021 is 0.8. De verwachting is dat het AB op 13 juli 2022 een deel van het resultaat bestemd, door deze toe te voegen aan de Algemene Reserve. Na deze toevoeging is de ratio 1.0 wat voldoende is.

Waarderingscijfer	Ratio	Betekenis
A	> 2,0	Uistekend
B	1,4 -2,0	Ruim voldoende
C	1.0-1.4	Voldoende
D	0.8-1.0	Matig
E	0.6-0.8	Onvoldoende
F	<0.6	Ruim onvoldoende

7.6 Financiële kengetallen

Kengetallen geven de verhouding weer tussen onderdelen van resultatenrekening en/of balans en helpen bij de beoordeling van onze financiële positie. Deze kengetallen geven inzicht in hoeveel (financiële) ruimte wij hebben om structurele en incidentele lasten te dekken. De verplicht op te nemen kengetallen in de jaarrekening staan in artikel 113 van het BBV en worden in tabel 6 berekend en toegelicht.

Ratio's	Realisatie	Gewijzigde begroting	Begroting
	2021	2022	2023
Netto schuldquote	22,75%	26,62%	27,09%
Netto schuldquote gecorrigeerde voor verstrekte leningen	22,75%	26,62%	27,09%
Solvabiliteitsratio	5,52%	7,24%	7,27%
Structurele exploitatieruimte	-9,77%	-66,88%	-181,79%

Netto schuldquote, al dan niet gecorrigeerd voor alle leningen

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto-schuldquote. De quote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van rentelasten en aflossingen op de exploitatie. De langlopende lening van ODIJ is aflossingsvrij. Er is geen sprake van rentelasten bij onze kortlopende schulden, grotendeels nog aan te wenden en vooruit ontvangen specifieke uitkeringen.

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de dienst in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Het eigen vermogen van een gemeente bestaat volgens Artikel 42 van het BBV uit de reserves (zowel de algemene reserve als de bestemmingsreserves) en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten.

Structurele exploitatieruimte

Om te zien hoe groot de structurele exploitatieruimte is, kijken wij naar de structurele baten en lasten en vergelijken deze met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

Grondexploitatie

Wij exploiteren geen grond, waardoor dit kengetal niet van toepassing is.

Belastingcapaciteit

Omdat wij geen belastingen innen, is dit kengetal niet van toepassing.

7.7 Onderhoud kapitaalgoederen

Voor het groot onderhoud is een meer-jarenonderhoudsplan (MJOP) opgesteld door de afdeling Bouwkunde van gemeente Beverwijk. Het MJOP is opgesteld voor al het grote onderhoud van het gehele gebouw en verdeeld in 2 onderdelen, te weten

- gemeente Beverwijk, het Stadhuis;
- gemeente Beverwijk, het Verhuur (of markt)kantoor.

Van ieder onderdeel is een aparte MJOP opgesteld. Het MJOP is in oktober 2020 door een extern bureau, in opdracht van gemeente Beverwijk, geactualiseerd. Alle partijen zijn zelf verantwoordelijk voor de inrichting van het door hun gebruikte gebouwdeel. Gekozen is om de gebouwonderdelen, die gezamenlijk gebruikt worden en/of bij alle partijen voorkomen, gelijktijdig uit te voeren.

De jaarlijkse kosten voortkomend uit het MJOP maken onderdeel uit van de begroting van de VvE. In overeenstemming met deze begroting heeft ODIJ over 2021 hiervoor een bedrag van circa € 21.500 als last verantwoord. Deze kosten komen in de jaarrekening tot uitdrukking onder de huisvestingskosten.

Voor de eigen onderdelen vanuit het MJOP heeft ODIJ vanaf boekjaar 2015 een voorziening groot onderhoud gevormd. Op basis van het geactualiseerde MJOP bedraagt de dotatie van de voorziening in 2021 € 20.000. Dit is conform voorgaand jaar.

7.8 Treasury/financiering

Wij hebben in 2014 een treasury statuut met daarin een treasury beleid opgesteld. Het treasury statuut heeft tot doel een kader te scheppen waarbinnen de financiële continuïteit van ODIJmond kan worden gewaarborgd. Hiervoor zijn enkele doelstellingen opgesteld.

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

In 2021 hebben wij de saldi op de betaalrekeningen actief bewaakt. Hierbij is het uitgangspunt het saldo op de betaalrekening zo laag mogelijk te houden. Met ingang van 2014 doen wij aan het verplichte Schatkistbankieren. Door de lage (geen) rente zijn in 2021 geen deposito's in de schatkist afgesloten. Van toepassing zijnde wet- en regelgeving is 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. In 2023 bedragen de Rentelasten voor de vaste schuld voor de aanschaf van ons pand in Beverwijk €14.430

Onze solvabiliteit (verhouding eigen vermogen/totaal vermogen) is in 2021 5,52% (2020 7,6).

Bij het aantrekken van vreemd vermogen zijn in de Wet FIDO grenzen gesteld in hoeverre dit mag plaatsvinden met kort vreemd vermogen en de mate waarin renterisico mag worden gelopen over de vaste schulden. De kasgeldlimiet ligt voor gemeenschappelijke regelingen op 8,2% en de renterisiconorm op 20% van de jaarbegroting met een minimumbedrag van € 2.500.000. De kasgeldlimiet is voor ons niet van belang omdat er geen kasgeldleningen zijn aangetrokken. Per 2 januari 2021 is de lening van de BNG voor tien jaren geherfinancierd, waardoor per heden de minimum risiconorm volgens de Wet FIDO niet wordt overschreden.

Renteschema

Renteschema	Bedrag
Externe rentelasten	€ 14.430
Externe rentebaten	-
Saldo rentelasten en rentebaten	**€ 14.430**
Verplicht door te rekenen rente aan grondexploitatie	-
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	€ 14.430
Rente over eigen vermogen	-
Rente over voorzieningen	-
Totaal geraamde aan taakvelden toe te rekenen rente	€ 14.430
De aan taakvelden toegerekende rente (overhead)	€ 14.430
Renteresultaat	**-**

7.9 Bedrijfsvoering en personeel

7.9.1 Koers van de organisatie

Het huidige takenpakket van ODIJmond is divers en verschilt per gemeente. In de afgelopen jaren vonden er binnen de genoemde taakvelden veel veranderingen plaats. Ook de komende jaren staan in het teken van ontwikkelingen zoals het Klimaatakkoord, het inwerkingtreden van de Omgevingswet, de transitie van een lineaire naar een circulaire economie en de private borging van bouwtoezichttaken. Deze ontwikkelingen veranderen de context waarin ODIJmond haar taken uitvoert. Het grote kaderstellende effect van deze ontwikkelingen op het toekomstperspectief heeft effecten op ons werk voor de komende jaren. In dit nieuwe krachtenveld is het van belang om voor de komende jaren de koers van de organisatie te bepalen. Deze dient breed gedragen en toekomstbestendig te zijn.

Wij hebben ervoor gekozen dit uit te werken in een ODIJmond Bedrijfsplan 2021–2024 . Deze is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 15 december 2020). Voorafgaand aan het schrijven van dit plan hebben wij onze deelnemende gemeenten en de provincie geconsulteerd. Daarnaast hebben verschillende sessies plaatsgevonden met onze ambtelijke opdrachtgevers vanuit de deelnemende partijen. In dit bedrijfsplan wordt niet alleen ingegaan op bovengenoemde ontwikkelingen. Het bedrijfsplan beschrijft ook de huidige situatie, schetst de kaders voor onze bedrijfsvoering en geeft inzicht in de organisatie en de ontwikkeling van de organisatie.

Wij beschrijven de zaken die we nu kunnen overzien. ODIJmond en onze omgeving zijn echter voortdurend in beweging. Het plan is dan ook dynamisch en leent zich voor evaluatie. Dit om te kunnen blijven inspelen op huidige en komende ontwikkelingen.

Ten aanzien van de kerntaken, te weten: vergunningverlening, toezicht en handhaving (VTH) zijn meerjarige beleidskaders en uitvoeringsstrategieën voor de middellange termijn vastgesteld.

7.9.2 Formatie

Wij hebben als doelstelling te blijven groeien naar een organisatie van professionals waarbij een optimale dienstverlening centraal staat. Met het beëindigen van dienstverleningsovereenkomsten (DVO) zijn wij genoodzaakt te bezuinigen op onze flexibele schil. Hierdoor is de formatie van 2023 gedaald ten opzichte van de gewijzigde begroting 2022.

Formatie	Realisatie	Gewijzigde begroting	Begroting
	2021	2022	2023
GR-formatie	57,9	60,5	61,8
Formatie overeenkomsten en (subsidie)projecten	32,7	30,7	29,5
Overheadformatie	20,9	21,9	21,3
Formatie Regeling Generatiepact	2,2	1,6	1,4
Totaal formatie	**113,7**	**114,7**	**114,0**

7.9.3 Kantoorpanden

Binnen onze kantoorpanden in Beverwijk en Wormer hebben wij 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 voldoende vergaderruimtes en werkplekken. Eventuele aanpassingen aan de kantoren doen wij binnen de investeringsbegroting.

7.10 Verbonden partijen

Wij zijn per 31 december 2021 primair verbonden aan onze deelnemende gemeenten: Beverwijk, Edam-Volendam, Haarlem, Heemskerk, Heemstede, Landsmeer, Oostzaan, Purmerend, Uitgeest, Velsen, Waterland, Wormerland en Zandvoort en Provincie Noord-Holland.

Op 1 januari 2022 is gemeente Beemster is gefuseerd met gemeente Purmerend. In de verbonden partijen hebben wij alleen de naam Purmerend opgenomen.

7.10.1 VvE Stationsplein

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

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	€ 63.500. Dit is de bijdrage in de vorm van servicekosten. Gemeente Beverwijk draagt over 2021 circa € 145.000 bij.
d	Belang in de verbonden partij: Het belang van ODIJ bestaat uit 3/16 deel, voor het overige deel is gemeente Beverwijk eigenaar. De stemverhouding is 50/50.	1-1-2021 en 31-12-2021: 3/16 deel. De stemverhouding is 50/50.
e	Verwachte omvang van het EV. Verwachte omvang van het VV. Het VV bestaat per 31-12-2021 geheel uit het reservefonds voor groot onderhoud.	01-01-2021: € 40.700 31-12-2021: € 40.700 01-01-2021: € 311.300 31-12-2021: € 294.100
f	Omvang van het financiële resultaat	nihil
e	Maatschappelijke risico's	De maatschappelijke risico's zijn nihil. De VVE is opgericht ten behoeve van het gezamenlijke onderhoud en beheer van het pand.

Gedurende het boekjaar 2021 hebben wij geen bestuurlijke en financiële belangen in andere partijen gehad.

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND



8 Financiële begroting (inclusief overhead)

8.1 Overzicht baten en lasten

8.1.1 Baten

Financiële begroting (incl. overhead)	Realisatie	Gewijzigde begroting	Begroting	Meerjarenraming		
BATEN	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
GR-bijdragen deelnemers inclusief wabo	**€**	**€**	**€**	**€**	**€**	**€**
Gemeente Beemster	117.746		-	-	-	-
Gemeente Beverwijk	984.150	1.003.341	1.126.026	1.154.177	1.183.031	1.212.607
Gemeente Bloemendaal	95.084	96.787	155.037	158.913	162.886	166.958
Gemeente Edam-Volendam	163.476	168.685	258.603	265.068	271.694	278.487
Gemeente Haarlem	1.371.877	1.454.487	1.487.519	1.524.707	1.562.824	1.601.895
Gemeente Heemskerk	548.464	560.454	666.248	682.904	699.977	717.476
Gemeente Heemstede	95.084	97.787	164.763	168.882	173.104	177.432
Gemeente Landsmeer	57.988	59.417	88.098	90.301	92.558	94.872
Provincie Noord-Holland bodemtoezichttaken	221.498	964.456	-	-	-	-
Provincie Noord-Holland VTH plustaken	675.515	115.116	117.789	120.734	123.752	126.846
Gemeente Oostzaan	52.957	57.349	81.810	83.855	85.951	88.100
Gemeente Purmerend	155.268	287.076	510.594	523.358	536.442	549.853
Gemeente Uitgeest	229.929	232.593	270.335	277.094	284.021	291.121
Gemeente Velsen	1.819.284	1.854.540	2.059.726	2.111.219	2.163.999	2.218.099
Gemeente Waterland	91.246	92.921	136.477	139.889	143.386	146.970
Gemeente Wormerland	118.023	120.896	162.359	166.418	170.579	174.843
Gemeente Zandvoort	114.783	122.068	165.568	169.708	173.950	178.299
GR-bijdragen deelnemers inclusief wabo	**6.912.369**	**7.288.973**	**7.450.953**	**7.637.226**	**7.828.157**	**8.023.861**

Dienstverleningsovereenkomsten, (subsidie)projecten en overige bijdragen	Realisatie	Gewijzigde begroting	Begroting	Meerjarenraming		
BATEN	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
	€	€	€	€	€	€
Baten overeenkomsten en overige (subsidie)projecten	6.338.356					
Overeenkomsten en (subsidie)projecten	**6.338.356**	**4.541.693**	**3.979.946**	**3.362.728**	**3.430.704**	**3.160.379**
Overige baten	75.749	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Nagekomen baten						
TOTAAL BATEN	**13.326.474**	**11.880.666**	**11.480.898**	**11.049.954**	**11.308.861**	**11.234.240**

Voor de specificatie van de overeenkomsten en overige (subsidie) projecten verwijzen wij naar bijlage 2.

8.1.2 Lasten

Financiële begroting (incl. overhead)	Realisatie	Gewijzigde begroting	Begroting	Meerjarenraming		
LASTEN	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
Personele lasten	€	€	€	€	€	€
Salarissen en sociale lasten	8.398.125	8.795.501	8.941.607	8.845.923	8.946.981	9.189.680
Werving & personeelsbeleid	9.797	8.500	8.645	8.861	9.082	9.309
Inhuur derden	599.818	258.000	200.000	100.000	100.000	100.000
Scholing & employability	109.863	180.000	165.000	169.125	173.353	177.687
Overige personeelslasten	143.343	210.000	210.000	215.250	220.631	226.147
Subtotaal personele lasten	**9.260.945**	**9.452.001**	**9.525.252**	**9.339.159**	**9.450.048**	**9.702.823**
Kapitaalslasten						
Afschrijvingslast Gebouw	65.260	65.300	65.300	65.300	65.300	65.300
Afschrijvingslast Verbouwing & inventaris	57.292	88.000	89.496	90.122	90.753	91.389
Afschrijvingslast Vervoermiddelen	1.239	4.000	4.068	4.096	4.125	4.154
Afschrijvingslast ICT	124.772	125.000	127.125	128.015	128.911	129.813
Rentelast vaste schuld (aanschaf pand)	210.138	14.430	14.430	14.430	14.430	14.430
Subtotaal kapitaalslasten	**458.700**	**296.730**	**300.419**	**301.964**	**303.519**	**305.086**
Overige bedrijfslasten						
PZ-zaken/ salarisadministratie	31.376	35.000	35.595	35.844	36.095	36.348
Organisatieontwikkeling	12.762	10.000	10.000	10.070	10.140	10.211
Accountants- en advieskosten	28.256	35.000	35.595	35.844	36.095	36.348
Huisvestingskosten	218.021	258.000	262.386	264.223	266.072	267.935

Facilitaire kosten	26.501	25.000	25.425	25.603	25.782	25.963	
ICT-kosten	327.862	346.000	357.882	360.387	362.910	365.450	
Handhavingskosten	10.922	37.500	38.138	38.404	38.673	38.944	
Algemene kosten	263.883	299.000	302.283	304.399	306.530	308.675	
Bankkosten	1.265	1.100	1.119	1.127	1.134	1.142	
Subtotaal overige bedrijfslasten	**920.848**	**1.046.600**	**1.068.422**	**1.075.901**	**1.083.432**	**1.091.016**	
Externe projectkosten	2.603.759	1.116.936	605.475	345.901	484.270	147.723	
Nagekomen baten en lasten	50.776-						
Vennootschapsbelasting	14.932	-	1.800	1.800	1.800	1.800	
TOTAAL LASTEN	**13.208.408**	**11.912.267**	**11.501.368**	**11.064.725**	**11.323.070**	**11.248.449**	

8.1.3 Totalen

TOTALEN	Realisatie	Gewijzigde begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2021	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
	€	€	€	€	€	€
Totaal baten	13.326.474	11.880.666	11.480.898	11.049.954	11.308.861	11.234.240
Totaal directe lasten	10.411.165	9.001.171	8.591.406	8.118.123	8.313.428	8.173.367
Overhead	2.797.243	2.911.096	2.909.963	2.946.601	3.009.642	3.075.082
Saldo van baten en lasten	**118.066**	**31.600-**	**20.470-**	**14.770-**	**14.209-**	**14.209-**
Toevoeging aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	42.296	31.600	20.470	14.770	14.209	14.209
Resultaat	**160.362**	**0-**	**0-**	**0-**	**0**	**0**

INCIDENTELE BATEN EN LASTEN	Realisatie	Gewijzigde begroting	Begroting	Meerjarenraming		
BATEN	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	€	€	€	€	€	€
Totaal incidentele baten	2.710.636	1.481.546	1.028.809	355.000	355.000	15.000
LASTEN	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Totaal incidentele lasten	2.581.067	1.413.994	820.868	15.000	15.000	15.000

Taakvelden

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND

9 Toelichting op de lasten

9.1 Personele lasten

Circa 80% van onze kosten bestaat uit personeelskosten. De medewerkers van ODIJmond vallen onder de CAO van de Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (SGO).

Vooruitlopend op de aanpassing van onze GR in 2022 gaan wij begroten voor de stijging van de loonvoet op basis van de Raming Macro Economische verkenning. Hiermee verwachten wij CAO-ontwikkelingen beter te kunnen opvangen. Dit voorkomt begrotingswijzigingen voor CAO-ontwikkelingen in 2023.

Het jaar 2022

Er is tot en met 31 december 2022 een principeakkoord CAO afgesloten. Voor de uitwerkingen daarvan doen wij voor 2022 een begrotingswijziging. Deze bieden we tegelijk aan met de begroting van 2023. De gewijzigde begroting 2022 is de basis voor indexatie voor de begroting van 2023.

Het jaar 2023

In de concept Macro Economische Verkenningscijfers (MEV) van het CPB, gepubliceerd op 21 september 2021, wordt de verwachte loonvoet voor de sector overheid voor 2022 ingeschat op 2,2%. Dit effect zien we terug in de berekening van de voor- en nacalculatie.

De CAO-loonstijging loopt in 2022 op. De CAO's die zijn afgesloten voor 2022 bevatten een hogere loonstijging dan in 2021. Verwacht wordt dat dit ook voor de nog af te sluiten CAO's geldt vanwege het economisch herstel en de krapte op de arbeidsmarkt. Desondanks wordt de CAO-groei gedrukt door verzwakte bedrijven in met name de dienstensector. Ook onzekerheid omtrent het verloop van de coronapandemie en bijbehorende maatregelen, beperken de ruimte voor loonstijging.

Voor 2023 zijn nog geen betrouwbare cijfers voorhanden. Wij gaan daarom voor de begroting 2023 uit van een geleidelijke verhoging van de loonkosten. Met het oog op een nieuw af te spreken cao in 2023 en de verwachtingen van het CPB, stellen wij voor om voor 2023 uit te gaan van een gematigde loonbijstelling van 2,5%.

De afgelopen periode is wel duidelijk geworden dat het aantrekken van hoogopgeleid en gekwalificeerd personeel (met name vakspecialisten) binnen de huidige arbeidsmarkt, een uitdaging vormt. De coronapandemie heeft voor ons werkpakket nog niet gezorgd voor een ruimere arbeidsmarkt. De verwachting is dat deze spanning de komende jaren aanhoudt. De situatie wordt verergerd door de toenemende uitstroom wegens leeftijd en arbeidsmobiliteit. Deze ontwikkeling is ook waarneembaar bij gemeenten en andere omgevingsdiensten.

Het gevolg hiervan is dat vacatures langer openstaan dan gewenst en/of de (tijdelijke) inzet van medewerkers op inhuurbasis wordt verhoogd. We zijn gedwongen zij-instromers of nog niet gekwalificeerde medewerkers aan te nemen en dit vraagt extra begeleiding door onze medewerkers. Dit heeft gevolgen voor de door hen ervaren werkdruk en op de productiviteitsnorm. En meer inhuur verhoogt de flexibele schil en is duurder in vergelijking met 'eigen' personeel. Met betrekking tot het vraagstuk rondom een krapper wordende arbeidsmarkt, wordt door ODIJmond de verbinding met

deelnemers, partners, andere omgevingsdiensten en opleidingsinstituten gezocht om deze problematiek te benaderen.

Al jaren hebben wij binnen ODIJmond een opleidingstraject en investeren wij veel in het zelf opleiden van personeel. Naast de opleiding tot milieu-inspecteur willen wij ook voor de tak 'bouw' een eigen opleidingsprogramma ontwikkelen.

Deelnemers vragen steeds vaker ondersteuning in het kader van de Omgevingswet. Dit is logisch omdat we te maken hebben met gezamenlijke processen en er veel specifieke kennis bij ODIJmond aanwezig is. Het gezamenlijk optrekken past ook in de ontwikkeling als kennisorganisatie die ODIJmond is voor haar deelnemers. Daarbij past het ook in een kennisorganisatie die ODIJmond is en wil blijven zijn om deelnemers op dit gebied te kunnen faciliteren.

Investeren in kennisontwikkeling en delen is een speerpunt uit de aanbevelingen van het rapport van de commissie Van Aartsen.

Aan de hand van strategische personeelsplanning wordt bepaald welke mogelijkheden aanwezig zijn om hierop zowel op de korte als lange termijn, invulling aan te geven. Hierbij moet worden gedacht aan het gezamenlijk opzetten van een traineeprogramma of aan de inzet en het opleiden van zij-instromers. Ook het onderwerp arbeidsmarktcommunicatie zal hiervan onderdeel uitmaken. De gevolgen van dit alles zijn geschetst maar kunnen zeker hun tijdelijke of structurele invloed hebben op de afgesproken hoogte van de flexibele schil.

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

9.2 Overhead

Digitalisering verandert onze maatschappij ingrijpend en is tegelijkertijd essentieel om de maatschappij draaiende te houden. De uitbraak van het coronavirus en de gevolgen daarvan tonen dat nog eens extra aan. Juist nu blijkt de meerwaarde van investeringen in een goed gedigitaliseerde overheid. Deze dragen bijvoorbeeld bij aan het organiseren van levensreddende zorg en aan goede overheidsdienstverlening.

Wij streven naar een lage overhead maar door de groei van onze organisatie, zien wij dat de druk op de ondersteunende dienst onevenredig is toegenomen. Hiervoor breiden wij de cirkel 'Staf' zoals onze ondersteunende dienst heet, met 1 formatieplaats uit. Wij erkennen dat vooral de druk op onze IT-afdeling erg is toegenomen, wat komt door een toenemende vraag.

De uitbreiding in contracten voor het applicatiebeheer van Open Wave staan hier deels ter dekking voor. Verder gaan we bij een uitbreiding van taken door onder andere het programma Schone Lucht en het Energiebesparingsakkoord een gedeelte reserveren van de middelen ten behoeve van deze formatieplaats.

Specificatie Overhead	Realisatie 2021	Gewijzigde begroting 2022	Begroting 2023	Meerjarenraming		
				2023	2024	2025
	€	€	€	€	€	€
Personele lasten	1.543.575	1.678.182	1.669.148	1.686.165	1.729.269	1.774.454
Overige personele lasten	137.138	164.484	153.647	156.105	158.603	161.140
Afschrijvingen	123.791	157.300	158.864	161.406	163.988	166.612
Rentelasten	210.138	14.430	14.430	14.430	14.430	14.430
ICT (afschrijving + overige)	189.615	196.100	201.534	204.758	208.034	211.363
Overige bedrijfslasten	592.986	700.600	712.340	723.738	735.317	747.083
Totaal	**2.797.243**	**2.911.096**	**2.909.963**	**2.946.601**	**3.009.642**	**3.075.082**

De berekening van zowel de overheadformatie als de overheadkosten is conform de BBV-vernieuwingen. De overheadformatie ten opzichte van de totale formatie is 18,70% op basis van FTE.

9.3 Overige (materiële)kosten

Voor de overige kosten wordt per onderdeel een budget gereserveerd in de begroting. Deze posten worden begroot op basis van structurele uitgaven en een inschatting van toekomstige structurele uitgaven, waarbij we de meerjarige budgetten uit de vastgestelde begroting 2022 als basis nemen. Getracht wordt om de uitgavenstructuur zodanig in te richten dat er sprake is van flexibiliteit en een zo beperkt mogelijk structureel uitgavenpatroon. Het belangrijkste uitgangspunt is hierbij dat structurele uitgaven uit structurele inkomsten worden gefinancierd. Deze posten bedragen meestal een historisch bepaald percentage van de directe personele lasten. Prijsstijgingen en indexeringen op inhuurcontracten worden opgevangen in het uurtarief. Hierin is de stijging van de inhuurtarieven gecompenseerd. De prijscorrectie in de voor- en nacalculatieberekening van het uurtarief voorziet hierin.

Gezien de actuele ontwikkelingen in de economie hebben wij op voorcalculatie de prijsontwikkeling op 1,70% gezet.
In onze samenleving moet iedereen mee kunnen blijven doen. Daarvoor is het nodig om te investeren in toegankelijke en begrijpelijke communicatie en in het verbeteren van digitale vaardigheden. Sinds 1 juli 2018 zijn overheidsorganisaties wettelijk verplicht om de maatregelen te nemen die noodzakelijk zijn om hun websites en mobiele applicaties toegankelijker te maken. Ook moeten ze daarover gedetailleerd verantwoording afleggen in een toegankelijkheidsverklaring. In 2022 passen wij onze digitale toegankelijkheid verder aan. Een en ander kan uitlopen naar 2023.

Gegevensuitwisseling & rapportages

Het doel van deze gegevensuitwisseling is in eerste instantie om ons te verantwoorden. De deelnemers vragen een uitgebreide verantwoording. De rapportages, zowel extern en intern, willen wij professionaliseren en wij willen betere sturingsinformatie genereren. Om dit doel te bereiken

willen we business intelligence (BI) tooling koppelen aan het datawarehouse (deze tooling 'bevraagt' via het datawarehouse de verschillende bronnen bij ODIJmond). Daarvoor moeten we investeren in een datawarehouse als centraal gegevensknooppunt. De manier waarop we dit nu doen, handmatig, is complex en foutgevoelig.

Daarnaast willen we investeren in het produceren van dashboards die zijn toegesneden op de deelnemer. Daarmee voorzien we de deelnemer van informatie waar behoefte aan is. Digitaal vergaderen en digitaal samenwerken De coronacrisis heeft overal als een katalysator gewerkt voor het plaats- en tijdonafhankelijk werken.

Wij verwachten de kosten voor de ontwikkeling hiervan in 2022 te kunnen dekken uit incidentele baten. Het jaar 2022 zien wij als een ontwikkelingsjaar van deze dashboards. In 2023 houden wij rekening met een verhoging van de licentiekosten van onze Microsoft licentie.

9.4 Kapitaallasten en afschrijvingslasten

Gebouwen

Uitgangspunt voor de afschrijvingslast vormt, naast de eerdergenoemde 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 2020 hebben wij ons wagenpark vervangen. Wij willen hierbij een voorbeeldfunctie vervullen en hebben gekozen voor een 100% elektrisch wagenpark. Via een operational lease leasen wij dit nieuwe wagenpark voor de duur van vijf jaar. Ons oude wagenpark hebben wij verkocht.
Voor de opbrengst waarde hiervan hebben wij het bestuur gevraagd een bestemmingsreserve te vormen. De onttrekking Hiervan loopt gelijk met de duur van het contract (vijf jaar). In de begroting van 2023 betekent dit een daling van de afschrijvingslasten voor vervoermiddelen en een stijging van de algemene kosten.

Automatisering

Deze post bestaat uit de hard- en software. De afschrijvingstermijnen zijn drie-en-een-half of vijf jaar. Omdat een groot deel van de investeringen IT-software is om aan de RUD-kwaliteitseisen te voldoen, bedraagt de afschrijvingstermijn vijf jaar. Onzeker is hoelang deze systemen aan de externe en interne eisen blijven voldoen. Het uitgangspunt is minimaal vijf jaar. Nu en in de komende jaren zullen, zoals voorgesteld in de kadernota, investeringen worden gedaan in het kader van onder meer de Omgevingswet. Dit is vooral software.

Rentelasten

Dit zijn de lasten van de lening voor de aanschaf van ons kantoorpand. In de paragraaf Financiering is het Renteschema opgenomen.

9.5 Verplichte aansluiting tot Inspectieview

Inspectieview is het systeem waarlangs de wettelijk verplichte uitwisseling van milieugegevens plaatsvindt. Omgevingsdiensten worden gevraagd in 2021 met een eigen aansluiting aan te sluiten op Inspectieview, zodat per 1 januari 2022 de aansluiting op Inspectieview operationeel is (was 2021). In 2021 is gestart met een nieuwe governance, waarin gebruikers een nadrukkelijker rol krijgen dan in de huidige situatie. De gebruiksvriendelijkheid van Inspectieview wordt vergroot en er wordt een traject gestart waarin wordt bekeken aan welke gegevens specifiek behoefte is. Het OM heeft in het Bestuurlijk omgevingsberaad toegezegd te willen aansluiten op Inspectieview.

9.6 Externe projectlasten

Conform de begroting 2022 zijn van alle projecten de totale projectkosten opgenomen, dus zowel de bijdragen voor personele dekking als externe kosten.

9.7 Bestemmingsreserves

De bestemmingreserve voor reservetransitie RUD is in 2023 uitgeput. Dit betekent dat er vanuit deze reserve geen dekking meer is voor de kosten hiervan.

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.

Vervoermiddelen

Uit het positief resultaat 2020 hebben wij het bestuur gevraagd een reserve te vormen ter dekking van ons autokosten. Deze reserve loopt gelijk met het contract voor operational lease.

Aanwending van de reserves

Aanwending bestemmingsreserves	**Realisatie**	**Gewijzigde begroting**	**Begroting**	**Meerjarenraming**		
	2021	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
	€	€	€	€	€	€
Reserve nieuwbouw	20.101	19.701	10.757	9.770	9.209	9.209
Reserve transitie RUD	7.000	6.899	4.713			-
Reserve visie luchtkwaliteit	10.195					
Reserve vervoermiddel	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Totaal aanwending bestemmingsreserves	**42.296**	**31.600**	**20.470**	**14.770**	**14.209**	**14.209**

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND



10 Financiële positie

10.1 Geprognotiseerde balans

Balans	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	€	€	€	€	€	€
Materiële vaste activa	3.908.655	3.963.655	3.878.655	3.950.000	3.800.000	3.750.000
Financiële vaste activa	11.520	11.520	11.520	11.520	11.520	11.520
Vlottende activa	7.823.086	4.536.976	4.589.477	4.395.500	4.539.591	4.583.682
Balanstotaal activa	**11.743.261**	**8.512.151**	**8.479.652**	**8.357.020**	**8.351.111**	**8.345.202**
Algemene reserve	375.000	375.000	375.000	467.000	467.000	467.000
Gerealiseerd resultaat	160.362	160.362	160.362	-	-	-
Bestemmingsreserves	112.851	81.251	81.252	66.482	52.273	38.064
Voorzieningen	240.538	195.538	163.038	123.538	131.838	140.138
Vaste schulden	3.700.000	3.700.000	3.700.000	3.700.000	3.700.000	3.700.000
Vlottende passiva	7.154.510	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000
Balanstotaal passiva	**11.743.261**	**8.512.151**	**8.479.652**	**8.357.020**	**8.351.111**	**8.345.202**

Toelichting op de geprognotiseerde balans

Omdat het resultaat van 2021 nog niet is bestemd, is dit op deze manier in de balans verwerkt. Onze vaste activa dalen licht, als gevolg van verwachte investeringen, maar verminderen ook met de afschrijvingen hierop. Ook is van belang te noemen dat er jaarlijks terugkerende, niet uit de balans blijkende verplichtingen bestaan. Dit gaat om jaarlijks terugkerende arbeidskosten voor niet boventallige verlofdagen, de rentelasten uit hoofde van de financiering van de huisvesting, de kosten voor telefonie, het leasecontract van het wagenpark 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 in 2021 € 559.900.

10.1.1 Investeringen

Wij doen 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. Als gevolg de coronapandemie zijn wij bijna volledig vanuit huis gaan werken. Wij verwachten dat wij in de toekomst een andere invulling geven aan werken op kantoor. Dit vergt kleine aanpassingen aan ons kantoor, wij verwachten te investeren in dynamische vergaderruimtes en ontmoetingsplekken. Eind 2022 is ons meubilair afgeschreven, waar nodig doen wij een vervangingsinvestering.

Vervoermiddelen

Eind 2020 hebben wij gekozen voor een 100% elektrisch wagenpark door middel van een operational leaseconstructie. Dit betekent een transitie van bezit naar gebruik. De contracten zijn afgesloten tot en met 2024. In alle auto's is een innovatief car-tracker-systeem geplaatst wat de

kilometers bijhoudt, de reservering van de auto mogelijk maakt en de medewerker ondersteunt bij het elektrisch laden. De verkoopopbrengst van ons oude wagenpark dekt tot en met 2024 de stijging van deze lasten via een bestemmingsreserve. De minibus blijft in eigen bezit en is in 2023 volledig afgeschreven. De minibus maakt in verhouding tot de rest van ons wagenpark weinig kilometers, in 2023 beslissen we of de minibus vervangen of nog een jaar aanhouden.

Automatisering

Wij blijven investeren in ons maatwerk in eigen beheer software pakket voor VTH taken zowel in het kader van de omgevingswet als in het kader van (verplichte) koppelingen naar derden partijen.

10.1.2 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 Regionale Uitvoeringsdienst (RUD)

Tevens zijn extra kosten opgenomen voor de benodigde IT-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.

Vervoermiddelen

Deze reserve staat ter dekking van de kosten voor ons elektrisch wagenpark. De onttrekking van de reserves loopt gelijk met het leasecontract.

Stand reserves	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	€	€	€	€	€	€
Algemene reserve	375.000	375.000	375.000	467.000	467.000	467.000
Onverdeeld resultaat	160.362	160.362	160.362			
Reserve nieuwbouw	81.440	61.739	50.982	41.212	32.003	22.794
Reserve transitie RUD	11.411	4.512	-	-	-	
Reserve visie luchtkwaliteit	10.195	-	-			
Reserve vervoermiddelen	20.000		15.000	10.000	5.000	-
Totaal saldo reserves	**658.408**	**482.740**	**586.344**	**508.212**	**499.003**	**489.794**

10.2 EMU-saldo

Decentrale overheden geven inzicht in de berekening van hun aandeel in het EMU-saldo van Nederland. Deze informatie wordt aangeleverd bij het CBS. Onder gemeenschappelijke regelingen vindt een steekproef plaats, wanneer deze een exploitatie van twintig miljoen of hoger hebben. Wij vallen niet in de steekproef. We nemen het EMU-saldo wel in de begroting op. Het EMU-saldo is het

totaal van inkomsten minus uitgaven. De categorieën die van invloed zijn en niet voorkomen bij de ODIJ, zijn niet in de tabel opgenomen.

EMU-saldo	Realisatie	Gewijzigde begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2021	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
	€	€	**€**	€	€	€
Exploitatiesaldo	118.066	31.600-	**20.470-**	14.770-	14.209-	14.209-
+ afschrijvingen	248.563	266.900	**285.989**	287.534	289.089	290.656
+ dotatie voorzieningen	111.869	20.000	**25.000**	25.000	20.000	2.000
- onttrekking voorzieningen	3.270	45.000	**40.000**	40.000	40.000	20.000
- onttrekking reserves	42.296	31.600	**20.470**	14.770	14.209	14.209
EMU-saldo	**432.931**	**178.700**	**230.049**	**242.993**	**240.672**	**244.238**

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND



11 Toelichting op de baten

11.1 Gemeentelijke baten

De baten uit de gemeentelijke bijdragen die in de begroting 2023 van ODIJmond worden opgenomen, staan gelijk aan de afname van de uren die zijn opgenomen in de in GR en de verdeling volgens de verdeelsleutel.

Naast vaste GR-bijdragen, worden ook de langlopende contracten aan de baten toegevoegd. Alleen met extra baten die zijn vastgesteld vanuit aanvullende opdrachten wordt rekening gehouden.

Hier worden baten bedoeld die onder andere voortvloeien uit de vrijval of ontvangst van subsidies en activiteiten op het gebied van natuur- en milieueducatie.

11.2 Dienstverleningsovereenkomsten

Wij hebben al sinds 2001 een lange samenwerkingsrelatie met gemeenten in Zuid-Kennemerland en Zaanstreek-Waterland opgebouwd op basis van dienstverleningsovereenkomsten. Met het inwerkingtreden van de Wet verbetering Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving zijn deze partners verplicht tot de GR Omgevingsdienst IJmond toegetreden met hun basistakenpakket (zie ook 3.1 Basistakenpakket). De overige taken voor deze gemeenten worden nog steeds uitgevoerd op basis van langlopende dienstverleningsovereenkomsten, conform artikel 18 van de GR.

11.3 Regio IJmond

11.3.1 Gemeente Velsen, Beverwijk en Heemskerk

Afhankelijk van de besluitvorming omtrent ons programma Gezondheid en Luchtkwaliteit vragen wij voor de uitvoering van dit programma extra middelen op.

11.3.2 Gemeente Uitgeest

Voor het jaar 2022 en 2023 hebben we een nieuwe dienstverleningsovereenkomst opgesteld. Deze overeenkomst staat ter dekking van onze vaste en flexibele schil.

11.3.3 NME

De formatiedekking van NME is niet in overeenstemming met de loonkosten. In 2020 is overeengekomen om via de begrotingen deze in de toekomst op peil te brengen. In 2023 verhogen wij de formatiebijdrage met €5.000 per educatiecentrum.

11.4 Regio Kennemerland

11.4.1 Gemeente Haarlem

Met gemeente Haarlem voeren wij momenteel gesprekken voor het inbrengen van de bodem- taken in het kader van het basistakenpakket. In de begroting van 2023 houden wij rekening dat de GR-bijdrage met 670 uur wordt verhoogd.

11.5 Regio Zaanstreek-Waterland

11.5.1 Gemeente Purmerend

Per 1 januari 2022 heeft (voormalig) gemeente Beemster aangegeven haar plustaken met 1 jaar te verlengen. In de begroting van 2023 houden we geen rekening meer met deze baten. In 2022 treden we in overleg met gemeente Purmerend over de overdracht van deze taken. De formatiedekking die met deze baten is gemoeid, is 1040 uur.

Dit betekent, dat wij in de begroting van 2023 de vacatureruimte (flexibele schil) voor één formatieplaats verlagen en geen rekening houden met deze baten.

11.5.2 Gemeenten met veehouderij-activiteiten

Regio Zaanstreek-Waterland is rijk aan agrarische activiteiten. Veehouderijbedrijven zijn onder de Omgevingswet volledig vergunning-plichtig, waar dit nu nog samenhangt met de grootte en inrichting van deze activiteiten. De GR-bijdragen van deze regiogemeenten worden berekend op basis van een vaste bijdrage die is opgesteld voor de uitvoering van het basistakenpakket in de VTH-wetgeving. Er is een projectgroep opgericht om te onderzoeken of deze vaste bijdragen voor het basistakenpakket nog aansluiten op de inhoud van dat pakket onder de Omgevingswet.
De verwachting is dat dit voor gemeenten met veel activiteiten op het gebied van veehouderij de huidige vaste bijdrage niet toereikend is. Deze ontwikkelingen worden meegenomen in de aanpassing van onze gemeenschappelijke regeling naar aanleiding van de Omgevingswet.

11.6 Subsidies en bijdragen

De afgelopen jaren hebben wij veel ervaring opgedaan met (complexe) Europese subsidiefondsen. In tegenstelling tot regionale projecten zijn hier mogelijkheden om gedeeltelijke dekking aan te vragen voor formatie.

Ook subsidiestromen die komen van het Rijk en de provincie blijven wij nauwgezet in de gaten houden. We hebben steeds meer aandacht om de kosten voor coördinatie hierin mee te begroten.

Ten tijde van het opstellen van de begroting verwachten wij nog geen beschikking over de honorering van deze projecten te hebben. In de begroting kunnen wij alleen bijdragen opvoeren waar wij een beschikking van hebben ontvangen. Deze ontwikkeling zorgt ervoor dat wij in 2023 mogelijk hogere baten hebben dan begroot. Indien dit leidt tot een begrotingsoverschot, betalen wij dit terug aan onze deelnemers.

11.7 Externe veiligheid van incidenteel naar structurele baten

De financiering voor externe veiligheid is in 2021 aangepast. Vanaf de begroting 2022 verwerken we deze bijdragen in de GR-bijdrage omdat deze uitvoeringstaak een taak in het basistakenpakket is. De bijdragen indexeren wij vanaf de begroting van 2023.

11.8 Overige kosten

Overige kosten berekenen we op basis van:

- de meest recente inzichten omtrent ontwikkeling van de overige kosten (huur op basis van laatste stand huurcontract, servicekosten, ICT-licenties etc.);
- afschrijvingen o.b.v. activabestand + investeringen + vervangingsinvesteringen;
- indexering.

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND



12 Risico's en onzekerheden

12.1 Omgevingswet

De Omgevingswet heeft grote financiële consequenties.

Er zijn (nog) geen afspraken over de gevolgen die de Omgevingswet kan hebben voor de Dienstverleningsovereenkomsten (DVO), en daarmee dus ook niet over het uurtarief.

12.2 Wet kwaliteitsborging voor het bouwen

Er zal een effect zijn van de invoering van de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen, waarbij de markt taken overneemt van de gemeenten. Voor de gemeente Zandvoort voeren wij alle bouwtaken uit. Hier is vaste formatie op ingezet, die deels wordt gedekt door legesinkomsten. De impact zal, in relatie tot veranderende legesdekking, vooruitlopend op de in werking treding inzichtelijk worden gemaakt.

12.3 Project invoering Omgevingswet

We verwachten in 2022 en 2023 dat de omvang van de werkzaamheden sterk zal toenemen. In 2021 werd duidelijk dat de meeste gemeenten kiezen voor de minimale variant om te kunnen werken onder de Omgevingswet. Een aantal zaken worden daarmee vooruitgeschoven naar de toekomst.

Omdat de vraag naar onderzoekskosten ten behoeve van de omgevingsplannen sterk uiteenlopen per deelnemer, hebben wij in onze financiële ramingen hier geen rekening mee gehouden. De onderzoekskosten komen voor rekening van de deelnemers.

12.4 Leges voor milieuvergunningen

Onder de Omgevingswet is het mogelijk om leges te gaan heffen voor milieuvergunningen. Dit moet per gemeente onderzocht worden. In de begroting van 2023 houden we hier geen rekening mee (conform begroting 2022). Wel hebben wij de data en expertise in huis om onze deelnemers hierover te adviseren.

12.5 Warme overdracht bodemtaken

Tegelijk met de overdracht van de bodemtaken van de provincie naar gemeenten worden de financiële middelen vanuit het Provinciefonds naar Gemeentefonds overgeheveld. Om straks namens gemeenten in de toekomst deze taak op hetzelfde niveau, zorgvuldig en adequaat uit te kunnen blijven voeren, doen wij een beroep op deze middelen. De financiering van de bodemtaken onder de Omgevingswet is echter al langere tijd onduidelijk. De verwachting is dat hier medio 2022 meer over bekend wordt. Het Rijk is daar nu over in overleg met de VNG en het IPO. Om hier wel op voor te sorteren, hebben wij het totaalbedrag, dat nu voor onze regio staat gereserveerd, verdeeld over onze regio via een verdeelsleutel.

In de begroting van 2023 houden wij rekening met de volledige financiering van deze taak. We verdelen deze bijdragen na indexatie op basis van een verdeelsleutel. In de begroting van 2022 hebben wij deze sleutel berekend naar inwonersaantallen. In een zienswijze op deze begroting is aangegeven dat dit niet gewenst is. Momenteel zijn wij in gesprek met provincie Noord-Holland over deze financiering. In de begroting van 2023 hanteren wij de verdeelsleutel die het meest recht doet

aan de verdeling van de gelden. Het is onzeker of de Rijksmiddelen in 2023 toereikend zijn om de kosten voor de bodemtaken één op één te dekken.

12.6 Inhoud van het basistakenpakket

Tijdens het opstellen van deze begroting is er nog onzekerheid over de inhoud van het basis-takenpakket. De basistaken zijn door al onze deelnemers ingebracht in de gemeenschappelijke regeling. Een aantal deelnemers heeft de plustaken met dienstverleningsovereenkomsten bij ons ondergebracht. Het is mogelijk dat er door aanpassing van de inhoud van het basistakenpakket meer taken ingebracht moeten worden in de gemeenschappelijke regeling. Medio 2022 verwachten wij hier duidelijkheid over te verkrijgen. Arena Consultants ondersteunt ons in dit traject. Hierin worden al onze deelnemers betrokken.

12.7 IJmond Bereikbaar

Een deel van de huidige formatie voor IJmond Bereikbaar dekken wij uit een externe subsidie, die is beschikt tot en met 2021, met een mondeling akkoord tot en met 2022. In de begroting van 2023 gaan wij er van uit dat deze gecontinueerd wordt voor 2023. De onzekerheid hieromtrent vermelden wij in onze begroting.

12.8 Dienstverleningsovereenkomst met gemeente Uitgeest.

Voor het jaar 2022 en 2023 hebben we een nieuwe dienstverleningsovereenkomst opgesteld. Deze overeenkomst staat ter dekking van onze vaste en flexibele schil. De dienstverleningsovereenkomst is tijdens het opstellen van deze begroting nog niet ondertekend. Wij verwachten hier op zeer korte termijn besluitvorming over. Met deze dienstverleningsovereenkomst is 2343 uur gemoeid.

12.9 Financiering programma Gezondheid & Luchtkwaliteit.

Het programma heeft een looptijd van 4 jaar. Gemeente Velsen heeft de financiering voor het programma voor 1 jaar toegekend. In de begroting nemen wij de formatieplaatsen en de financiering van dit programma op. De financiering voor het programma is incidenteel. Om te zorgen voor een duurzaam programma, is inzet van vaste formatie wenselijk. Wanneer financiering hiervoor niet gecontinueerd wordt, is het risico dat er kosten zijn gepaard bij het herplaatsen of afvloeien van formatie.

12.10 Boventallig verlof

In het principeakkoord zijn afspraken gemaakt over de harmonisatie van het verlof. Ter ondersteuning van het vitaliteitsbeleid krijgen alle medewerkers vanaf 1 januari 2022 de mogelijkheid om bovenwettelijk verlof te sparen. Dit verlofsparen geeft medewerkers meer mogelijkheden om vrije tijd af te stemmen op specifieke wensen. Deze extra mogelijkheid tot verlofsparen kan leiden een stijging van het verlofsaldo.

12.11 Uitkomsten Commissie Van Aartsen

Een van de aanbevelingen van de Commissie Van Aartsen is te komen tot een Landelijke norm-financiering in plaats van lokale outputfinanciering. ODIJmond heeft geen outputfinanciering maar een inputfinanciering. Uit onderzoek blijkt dat als we onze financiering omrekenen naar euro per

inwoner, wij aan de onderkant van de omgevingsdiensten zitten. Dit betekent dat er een risico bestaat dat een landelijke normfinanciering een stijging van de tarieven met zich mee brengt. De commissie realiseert zich dat dit een beperking in de vrijheid van het budget van lokale en regionale overheid betekent en daarmee een ingreep in de gegroeide financiële verhoudingen tussen overheden. Toch is het noodzakelijk om toezicht en handhaving effectief te laten zijn en meer milieuschade in de toekomst te voorkomen. Omdat dit ook een nationaal belang is, moet het Rijk bijdragen aan de financiering van de omgevingsdiensten. Ten tijde van het opstellen van deze begroting is niets bekend over financiering van het Rijk en is dit onzeker.

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND

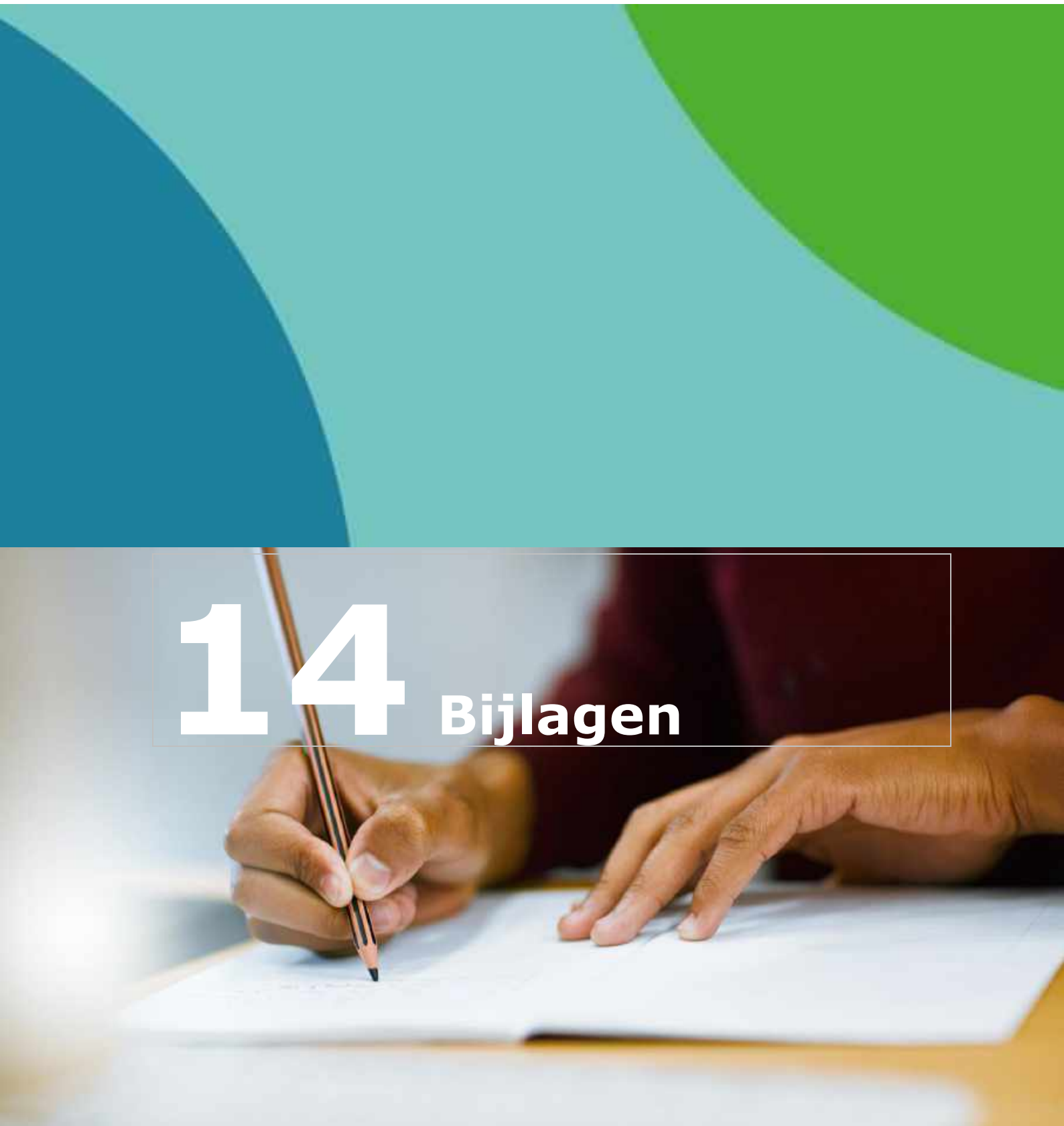


13 Begroting 2024 en verder

Belangrijkste uitgangspunt voor de begroting 2023 én de meerjarenraming 2024-2026, is dat deze sluitend is en voorziet in maatregelen die ook op langere termijn een sluitende begroting waarborgen. Een sluitende begroting vereist een evenwicht tussen de baten en de lasten. Nadat de lasten verminderd zijn met de baten uit dienstverleningsovereenkomsten, projecten en overige baten, resteert de bijdrage van de deelnemers. Deze baten zijn kostprijsafhankelijk en zijn daarom van dezelfde ontwikkelingsfactoren afhankelijk. Zo zijn de baten en de lasten vooral afhankelijk van de ontwikkeling van het totale volume van de dienstverlening. Ook de te hanteren indexering heeft invloed op de baten en lasten.

In lijn met de lange termijnvisie van het CPB, wordt er verwacht dat de economie beperkt aantrekt in de aankomende jaren. Hierdoor zetten wij ook in op een beperkte loon- en prijsontwikkeling. De voorlopige percentages worden uiteindelijk verrekend in de Begroting 2024 en de definitieve worden berekend in de begroting 2025.

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND



14 Bijlagen

Ten tijde van het opstellen van onze begroting is de financiering omtrent de decentralisatie van de bodemtaken nog niet bekend. De opbouw van de bijdrage in de gemeenschappelijke regeling bestaat vanaf 2023 uit meerdere componenten.

14.1 Bijdrage voor bodemformatie

In de begroting van 2023 vragen wij bij provincie Noord-Holland een formatieplaats op voor de VTH-taken die bij ons belegd blijven.

De bijdrage voor de financiering van de formatie plaatsen voor de bodemtaken voor 2023 bedraagt

Provincie -Noord-Holland	**Voor DBT***
Provincie Noord-Holland bodemtoezichttaken	€ 228.208
Provincie Noord-Holland VTH plustaken	€ 871.856
	€ 1.100.063
1 formatie voor VTH (plus) Taken	€ 117.798
Formatie voor bodemdecentralisatie	**€ 982.274**

Gemeente Haarlem heeft haar bodemtaken niet bij ons belegd. Omdat dit een onderdeel is van het basistakenpakket zijn wij in gesprek over de inbreng van deze taak bij onze dienst. Dit betekent dat in de berekening van de verdeelsleutel een correctie is gemaakt voor de inbreng van de gemeente Haarlem.

14.2 Bijdrage voor Impuls Omgeving Veiligheid

De bijdrage voor de Impuls Omgevingsveiligheid (IOV) is geïndexeerd.

Verdeelsleutels

De bijdrage de Impuls Omgeving Veiligheid (IOV) is op basis een verdeelsleutel welke door middel van een projectgroep van het Rijk is vastgesteld.

14.3 Bijdrage gemeenschappelijk regeling deelnemers 2023

GR-bijdragen deelnemers	GR-bijdrage voor	Bijdrage	Bodemoverdracht	GR-bijdrage na
	bodemoverdracht	**IOV***	**o.b.v. inwoners**	**bodemoverdracht**
Deelnemers	€	€	€	€
Gemeente Beemster				-
Gemeente Beverwijk	1.013.825	13.302	98.900	1.126.026
Gemeente Bloemendaal	98.011	1.023	56.003	155.037
Gemeente Edam-Volendam	168.509	4.093	86.001	258.603
Gemeente Haarlem	1.472.171	15.348	-	1.487.519
Gemeente Heemskerk	564.970	8.186	93.093	666.248
Gemeente Heemstede	98.011	2.046	64.705	164.763
Gemeente Landsmeer	59.774	1.023	27.302	88.098
Provincie Noord-Holland bodemtoezichttaken	228.208	-	228.208-	-
Provincie Noord-Holland VTH bodem plustaken	871.856	-	754.066-	117.789
Gemeente Oostzaan	54.587	4.093	23.129	81.810
Gemeente Purmerend	281.464	12.278	216.851	510.594
Gemeente Uitgeest	236.843	1.023	32.469	270.335
Gemeente Velsen	1.874.114	22.510	163.101	2.059.726
Gemeente Waterland	94.056	1.023	41.398	136.477
Gemeente Wormerland	121.657	2.046	38.656	162.359
Gemeente Zandvoort	121.833	3.070	40.666	165.568
GR-bijdragen deelnemers inclusief wabo	**7.359.888**	**91.064**	**0**	**7.450.953**

14.4 Bijlage Dienstverleningsovereenkomsten, (subsidie)projecten en overige bijdragen

Financiële begroting (incl. overhead)	Realisatie	Gewijzigde begroting	Begroting	Meerjarenraming		
BATEN	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
Dienstverleningsovereenkomsten, (subsidie)projecten en overige bijdragen	€	€	€	€	€	€
Baten overeenkomsten en ov (subs)projecten	6.338.356					
Beemster dienstverleningsovereenkomst		89.346	-	-	-	-
Beverwijk NME		54.043	59.043	59.043	60.519	62.032
Beverwijk uitvoering MBP/verduurz bedrijven		25.000	25.525	-	-	-
Beverwijk duurzaam bouwloket		8.000	8.136	8.339	8.548	8.762
Beverwijk meetnet		25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Beverwijk duurzaamheidsleningen		-	-	-	-	-
Beverwijk bijdrage MRA warmte/koude		5.000	-	-	-	-
Bloemendaal dienstverleningsovereenkomst		231.098	236.370	242.280	248.337	254.545
Heemskerk Dienstverleningsovereenkomst Bouw- en woningtoezichtstaken		77.319	79.083	81.060	83.087	85.164
Heemskerk verduurzamen bedrijven terreinen		50.000	-	-	-	-
Heemskerk- uitvoering wijkuitvoeringsplannen		15.000	15.255	-	-	-
Heemskerk- cofinanciering van het Regionaal Energiebesparingsprogramma		50.000	30.000	-	-	-
Heemskerk- onderzoek en advisering warmtenet		15.000	15.255	-	-	-
Heemskerk NME		54.043	59.043	59.043	60.519	62.032
Heemskerk Duurzaam bouwloket		8.000	8.136	8.136	8.136	8.136
Heemskerk meetnet		14.000	14.000	14.000	14.000	14.000
Heemskerk bijdrage MRA warmte/koude		5.000	-	-	-	-
Heemstede dienstverleningsovereenkomst		175.944	179.958	184.457	189.068	193.795
Interreg subsidie PECS		-	-	-		
Interreg subsidie INTERREG_Up cycle your waste		120.000	-	-	-	-
KIMO personele inzet		67.000	60.000	61.500	63.038	64.613
Landsmeer dienstverleningsovereenkomst		259.706	265.631	272.272	279.079	286.056
Landsmeer dienstverleningsovereenkomst VTH Zaaksysteem applicatiebeheer		25.000	25.149	25.777	26.422	27.082

Mobiliteitsfonds incl €20.000 pers dekking		20.000	-	-	-	-
Oostzaan dienstverleningsovereenkomst		335.049	342.693	351.260	360.042	369.043
Schipholtaken BUCH-gemeenten + Alkmaar en Haarlem		48.424	49.543	50.782	52.051	53.352
Schone en slimme mobiliteit (IJB)*		200.000	200.000	-	-	-
Programma gezondheid en schone lucht*		340.000	340.000	340.000	340.000	
Uitgeest uitvoering duurzaamheidsprogramma		110.000	-	-	-	-
Uitgeest dienstverleningsovereenkomst		201.287	205.879	-	-	-
Velsen havenverordening		74.000	74.000	74.000	74.000	74.000
Velsen uitvoering milieubeleidsplan (o.a. Greenbiz)		60.000	30.630	-	-	-
Velsen duurzaam wonen en bouwen		-	-	-	-	-
Velsen collectieve energieprojecten		100.000	-	-	-	-
Velsen duurzaam bouwloket		8.000	8.136	8.339	8.548	8.762
Velsen meetnet		39.000	39.000	39.000	39.000	39.000
Velsen Cofinanciering van het Regionaal Energiebesparingsprogramma		50.000	-	-	-	-
Velsen bijdrage MRA warmte/koude		5.000	-	-	-	-
Waterland dienstverleningsovereenkomst		86.511	88.485	90.697	92.965	95.289
Wormerland dienstverleningsovereenkomst		494.842	506.131	518.784	531.754	545.048
Zandvoort dienstverleningsovereenkomst Milieu		120.274	123.018	126.093	129.246	132.477
Zandvoort dienstverleningsovereenkomst Bouw- en woningtoezicht		552.573	565.180	579.309	593.792	608.637
Zandvoort dienstverleningsovereenkomst Toeristische verhuur		23.500	138.346	126.500	126.500	126.500
Zandvoort uitbreiding formatie BWT		116.265	116.265			
Zandvoort geluidmetingen		15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Actualiseren EU geluidbelastingkaarten		22.994	30.000	-	-	-
Voorbereiding en uitvoering geluidsaneringsprojecten		-	-			
Regionaal energiebesparingsprogramma		76.000	-	-	-	-
Regeling Reductie Energie regio Ijmond		-	-	-	-	-
OTW		-	-	-	-	-
Metingen IJmond		20.000	-	-	-	-
Nog te besteden subsidie middelen		47.175	-			
Bijdragen personele afspraken		2.300	2.055	2.055	2.055	2.055
Overeenkomsten en (subsidie)projecten	**6.338.356**	**4.541.693**	**3.979.946**	**3.362.728**	**3.430.704**	**3.160.379**

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND

Contactpersoon: Ryanne Hoes-Hofman

Postbus 325
1940 AH Beverwijk
0251–263 863
info@odijmond.nl | rhoes@odijmond.nl
www.odijmond.nl

[kies de datum] | versie [0.0]
Beeld: [naam fotograaf, Stockbureau (indien van toepassing]