

Jaarstukken 2024

Omgevingsdienst IJmond

Inhoud

Inleiding	4
1 Financieel jaarverslag	5
2 Programmaverantwoording	9
2.1 Programma Milieu en leefomgeving	9
2.1.1 Doelstellingen	9
2.2 Samenvatting baten en lasten programma Milieu en leefomgeving	9
3 Verplichte paragrafen	12
3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	12
3.2 Uitgangspunten en aanpak benodigde weerstandscapaciteit	12
3.2.1 Algemene reserve	12
3.2.2 Bestemmingsreserves	12
3.2.3 Begrotingsruimte en stille reserves	13
3.2.4 Voorzieningen	13
3.3 Benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit	13
3.4 Beoordeling weerstandsvermogen	16
3.5 Conclusie weerstandsvermogen	16
3.6 Financiële kengetallen	17
3.7 Onderhoud kapitaalgoederen	18
3.8 Treasury/financiering	19
3.9 Bedrijfsvoering	20
3.9.1 Opleiding en ontwikkeling	21
3.9.2 Arbeidsomstandigheden en ziekteverzuim	22
3.9.3 Eigenrisicodragers Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten (WGA) en Ziekte Wet (ZW)	24
3.9.4 Klachtbehandeling over 2024	24
3.9.5 Rechtmatigheidsverantwoording	24
3.10 Verbonden partijen	26
3.10.1 VvE Stationsplein	26
3.11 Wet Open Overheid	26
4 Jaarrekening	29
4.1 Overzicht van baten en lasten programma Milieu en leefomgeving	29
4.2 Begrotingsrechtmatigheid	31
4.3 Toelichting overzicht van baten en lasten	31
4.3.1 Baten en lasten naar taakveld	33
4.3.2 Overheadkosten	34
4.4 Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)	34
4.4.1 Bezoldiging topfunctionarissen	34
4.4.2 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT	36

4.4.3	Overzicht incidentele baten en lasten.....	36
4.5	Belastingen	36
4.5.1	Omzetbelasting (BTW).....	36
4.5.2	Vennootschapsbelasting (Vpb).....	36
4.6	Resultaatbestemming.....	37
4.7	Balans per 31 december 2024	38
4.8	Toelichting op de balans	40
4.8.1	Waarderingsgrondslagen.....	40
4.8.2	Grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording	40
4.8.3	Materiële vaste activa	41
4.8.4	Onderhandenwerk (OHW) projecten en ontvangen voorschotten voor specifieke uitkeringen	41
4.8.5	Vorderingen en overlopende activa.....	41
4.8.6	Overige activa en passiva.....	41
4.9	Niet uit de balans blijvende verplichtingen	48
4.9.1	Contract mobiele telefonie en vaste datalijnen	48
4.9.2	Leasecontract autolease.....	48
4.9.3	Restverlof	48
4.9.4	Personele verplichtingen	48
4.10	Investerings.....	48
4.11	EMU-saldo	49
4.12	Rechtmatigheidsverantwoording	49
5	SiSa-bijlage specifieke uitkeringen	51
	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	53

Inleiding

Dit zijn de jaarstukken van Omgevingsdienst IJmond (ODIJmond) over het boekjaar 2024. De begroting en jaarstukken van een Gemeenschappelijke Regeling moet voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (het BBV). In dit besluit zijn de richtlijnen opgenomen waaraan ODIJmond zich moet houden in het kader van de informatieverstrekking aan het Algemeen Bestuur (AB) en de informatieverstrekking aan derden. De jaarstukken zijn tweeledig en bestaan uit een jaarverslag en een jaarrekening. Het jaarverslag bestaat uit een programmaverantwoording en de verplichte paragrafen. De jaarrekening bestaat uit een overzicht van baten en lasten en de financiële positie, waaronder de balans. De jaarrekening bevat ook de rechtmatigheidsverantwoording. Dit is een vereiste paragraaf waarbij het Dagelijks Bestuur zelfstandig verantwoording aflegt over het feit dat zij rechtmatig heeft gehandeld.

1 Financieel jaarverslag

Voorwoord

Het jaar 2024 was in belangrijke mate het jaar waarin we nadrukkelijk hebben gekeken waar we staan als organisatie in de uitvoering van onze opdracht, waarbij de veranderende context waarin omgevingsdiensten werken, centraal stond.

Enerzijds werkten wij aan meer inzicht; waar staan we met de uitvoering van de dienstverlening voor onze deelnemers, hoe ontwikkelen de opgaven buiten zich en welke thema's pakken wij zelfstandig op en op welke thema's is winst en efficiency te behalen door de samenwerking aan te gaan met bijvoorbeeld andere omgevingsdiensten. Anderzijds was onze focus erop gericht om de basis op orde te brengen; we keken daarbij naar de afspraken met onze deelnemers en of deze voldoende actueel en duidelijk waren voor beide partijen. Daarbij keken we naar de veranderende opgave, maar ook naar de balans tussen de beschikbare middelen en capaciteit.

Op landelijk niveau droegen wij actief bij aan het versterken van het VTH-stelsel. We namen hierbinnen deel aan het Interbestuurlijke Programma Versterking-VTH (IBP-VTH) Vanuit zes landelijke pijlers werkten wij, samen met overheden aan meer uniformiteit, de effectiviteit van het stelsel en de toekomstbestendigheid van de omgevingsdiensten. Voor ons ook een belangrijk proces om een goed beeld op te bouwen waar we staan ten opzichte van een sterk veranderende opgave. Een opgave om de leefomgeving gezond, veilig en duurzaam te houden voor toekomstige generaties. Tegen de achtergrond dat we steeds meer zicht krijgen op wat de impact van mens en bedrijf is op de milieu, gezondheid en daarmee de leefomgeving.

Vanuit dit inzicht en de criteria om het VTH-stelsel te versterken, bepaalden wij in 2024 richting om gedurende 2025 en 2026 samen met ons bestuur en deelnemers onze organisatie toekomstbestendig te maken voor de komende jaren. Gelijktijdig gaven wij in 2024 ook een stevige impuls aan onze VTH-taken op het gebied van milieu, met een noodzakelijke inhaalslag controleerden wij de vergunningplichtige bedrijven en bedrijven met een hoge risico op omgevingsveiligheid. Daarnaast startten we met werken onder de omgevingswet, wat onze werkprocessen en dienstverlening in de breedte raakt. Voor VTH bouw hebben we onze dienstverlening uitgebreid met de gemeenten Edam-Volendam en Landsmeer.

Samen met de andere drie omgevingsdiensten in de provincie Noord-Holland doorliepen we afgelopen jaar een intensief proces om in kaart te brengen welke expertise er op landelijk, provinciaal of lokaal niveau nodig is, beschikbaar was en verkenden we hoe we de samenwerking hierin met elkaar kunnen organiseren. Dit is een belangrijke eerste stap in het versterken van de provinciale samenwerking tussen de omgevingsdiensten, iets waar de opgave om vraagt.

Door de expertise, lokale kennis en inzet van onze medewerkers waren wij in 2024 in staat een stevige stap te zetten richting een toekomstbestendige uitvoering.

Samenwerking

Wij zijn een proactieve, klantgerichte kennisorganisatie, gewend om onze deelnemers te ondersteunen en trekken hierin als partners met elkaar op.

De afgelopen jaren merkten wij dat de basis waarop deze samenwerking steunt, namelijk het juridische en financiële kader, aan actualisatie vraagt. De organisatie is gegroeid, het takenpakket is bij verschillende deelnemers toegenomen en de opgave verandert en wordt complexer.

Daarnaast heeft zowel onze organisatie al onze deelnemers te maken met personele wisselingen, waardoor informele werkafspraken en historische kennis van en over de samenwerking niet langer geborgd zijn. Wij merkten dat er steeds vaker onduidelijkheid ontstond rond afspraken over de opdracht, financiële kaders en verantwoordelijkheden onderling. Om te zorgen dat er weer een gezamenlijk beeld ontstaat bij de basis, namelijk de afspraken en middelen, startten wij met onze deelnemers een programma om de GR, DVO- en financieringsstructuur te herijken. Dit programma startten we in 2024 en loopt door t/m 2026. De uitkomsten zullen een nieuwe basis geven vanaf 2027. In de tussentijd werken wij, samen met onze deelnemers, ketenpartners en collega-OD's aan het versterken van de onderlinge samenwerking. Inzet is om optimaal gebruik kunnen maken van elkaar expertise en capaciteit bij het aanpakken van uitdagingen in ons werkgebied.

Just Zandhuis MBA
Directeur

Algemene toelichting

Onze vijftien deelnemers vormen samen de Gemeenschappelijke Regeling (GR) Omgevingsdienst IJmond. Deze GR bepaalt in artikel 30 dat het Algemeen Bestuur de jaarstukken, voorzien van een controleverklaring, uiterlijk op 15 juli 2025 vaststelt. De datum van vaststelling van de jaarstukken 2024 is gepland op 9 juli 2025. Met ingang van 29 november 2010 is de GR Omgevingsdienst IJmond ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer: 51365901 met als rechtsvorm: Publiekrechtelijke rechtspersoon; Openbaar Lichaam op basis van Gemeenschappelijke Regeling. Alle bedragen in de jaarrekening 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 wij voor onze dienstverlening verzenden, verzwaard met het geldende tarief voor de omzetbelasting. Zelf kunnen wij geen beroep doen op het BTW-compensatiefonds. Verder is het officiële standpunt van de Belastingdienst (in 2016 ontvangen), dat ODIJmond géén activiteiten verricht die vennootschapsbelastingplichtig zijn. Al onze activiteiten in 2020 waren vrijgesteld van vennootschapsbelasting (Vpb). In 2021 is dit gewijzigd. Een deel van de overige opbrengsten is aangemerkt als belastingplichtig. Dit is klein van omvang.

Rechtmatigheid

In overeenstemming met het controleprotocol dat het algemeen bestuur op 1 november 2023 heeft vastgesteld, heeft de accountant de jaarrekening gecontroleerd op getrouwheid in overeenstemming met de richtlijnen van de verslagleggingsregels Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). In november 2024 vond de interim-controle plaats door de accountant. De uitkomsten zijn uitgewerkt in de managementletter.

Financieel resultaat

Het financieel resultaat van 2024 is positief in vergelijking tot de begroting, voornamelijk door een niet-begrote bijdrage van het Interbestuurlijk Programma 2023-2024 en hogere rentebaten dan begroot. Beide factoren hebben een eenmalig karakter; zonder deze baten zou een negatief resultaat zijn verantwoord.

Doorontwikkeling ODIJmond

Medio 2024 is via een bestuursopdracht een externe analyse uitgevoerd over de positie van de dienst ten opzichte van haar opdracht. De uitkomsten en aanbevelingen zijn verwerkt in de rapportage "Twee zijden van de medaille". Uit deze analyse blijkt dat de opdracht en middelen niet meer in balans zijn, de organisatie teveel steunt op incidentele middelen en dat er meerjarige achterstanden zijn ontstaan in de uitvoering. Het bestuur heeft besloten om de achterstanden bij hoog-risicobedrijven in te lopen, wat in de tweede helft van het jaar leidde tot herprioritering en extra inhuur voor toezicht en handhaving. De IBP-bijdrage heeft voorkomen dat hiervoor reserves aangesproken moesten worden.

De rapportage bestuursopdracht is input geweest voor het Plan van Aanpak toekomstbestendige organisatie. In dit plan beschrijft ons bestuur hoe zij via een ontwikkelagenda van vijf punten de organisatie toekomstbestendig wil maken. Enerzijds betekent dat de basis op orde brengen en het ophalen van inzicht in de uitvoering van de opdracht. Anderszijds betekent dat dat gekeken is wat er nodig is om als organisatie te kunnen gaan voldoen aan de landelijke kwaliteitscriteria waaraan omgevingsdiensten op 1 april 2026 moeten voldoen. Na deze rapportage zijn eind 2024 de eerste

verbeterstappen gezet. Onder begeleiding van een extern bureau is eind november met organisatiebrede steun besloten om de principes van zelforganisatie los te laten en terug te gaan naar meer centrale sturing via een hiërarchische organisatiestructuur. Er is een managementteam gevormd en in 2025 starten de procedures voor managementfuncties, waarmee centrale sturing wordt hersteld zonder afbreuk te doen aan de autonomie van medewerkers en teams.

Belangrijk is dat er vanuit de bestuursopdracht ook nadrukkelijk is gekeken naar de noodzaak om de financieringsstructuur te herijken; het financiële volume en de mate waarin er gestuurd wordt op operationeel en financieel resultaat. Hier zijn belangrijke constatering en gedaan ten aanzien van het meerjarige financieel resultaat van de dienst, de hoofdlijnen:

- De organisatie is in een te grote mate afhankelijk geworden van incidentele middelen (diverse kortlopende overeenkomsten & subsidiestromen), terwijl de organisatiekosten structureel van aard zijn.
- Het financiële volume is niet meer in balans met de omvang van de opdracht. Hierdoor is de dienst al meerjarig niet in staat de volledige opdracht van de deelnemers te realiseren. Er is geen gezamenlijk beeld welk gedeelte van de opdracht wel en niet is gerealiseerd over de afgelopen jaren.
- Door het financiële volume niet tussentijds te herijken, maar nieuwe taken uit te voeren met de reeds beschikbare middelen is een herijking- en verdringingseffect ontstaan.
- Het operationeel resultaat van de organisatie staat onder druk. Aan de subsidiestromen, die de afgelopen jaren in belangrijke mate zorgden voor een positief operationeel resultaat, zitten verplichtingen. Deze verplichtingen werden grotendeels uitgevoerd met eigen medewerkers. Door de uitvoering van deze verplichtingen door eigen medewerkers zijn andere taken, die door onze organisatie had moeten worden uitgevoerd, niet uitgevoerd. Hierdoor zijn er achterstanden ontstaan, maar is er ook rendement gerealiseerd.
- Het verlofsaldo is de afgelopen jaren opgelopen naar een te hoog niveau. Door onvoldoende sturing op verlofopname maar ook door structureel te veel werkzaamheden met een te kleine organisatie uit te voeren.

Deze constatering en vragen een aantal interventies om te borgen dat de organisatie operationeel en financieel in controle komt en er op volledige wijze kan worden verantwoord richting de deelnemers. Hiervoor startten wij het eerdergenoemde Programma herijking GR, DVO- en financieringsstructuur. We pasten de organisatiestructuur aan, maakten een start om de planning & controle cyclus te verbeteren en hebben volop ingezet om achterstanden in te lopen. Om dit te kunnen realiseren verzochten wij onze deelnemers via een begrotingswijziging 2025 om aanvullende, incidentele middelen. Het bestuur besloot dit te ondersteunen, maar realiseert zich dat een groot deel van de onderliggende vraagstukken structureel van aard zijn.

De jaren 2025 en 2026 zijn aangemerkt als transitieperiode waarin we inzichten verder uitwerken en samen met onze deelnemers de toekomstrichting bepalen. Het voornemen is om de inzichten, die in onze transitieperiode zijn uitgewerkt, vanaf 2027 te implementeren en te verankeren in een nieuwe Gemeenschappelijke Regeling en financieringsstructuur. Hiermee werken we toe naar een toekomstbestendige organisatie.

Voor een inhoudelijk toelichting op onze uitvoering verwijzen wij naar ons jaarverslag 2024.

2 Programmaverantwoording

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

2.1 Programma Milieu en leefomgeving

2.1.1 Doelstellingen

De beleidslijnen die de gemeenten Beverwijk Bloemendaal, Edam-Volendam, Haarlem, Heemskerk, Heemstede, Landsmeer, Oostzaan, Purmerend, Uitgeest, Velsen, Waterland, Wormerland, Zandvoort en de provincie Noord-Holland in hun milieubeleidsplannen en ons uitvoeringsprogramma hebben neergelegd, bepaalden in 2024 grotendeels onze werkzaamheden. ODIJmond is een uitvoerende dienst en ons doel is de wettelijke taken zo adequaat mogelijk uit te voeren. Daarnaast zijn wij erop gericht burgers en bedrijven te stimuleren en te ondersteunen om een duurzame ontwikkeling in de IJmond in beweging te brengen.

De activiteiten van ODIJmond beperken zich al jaren niet meer tot alleen 'klassieke' milieutaken. In een aantal gemeenten wordt het toezicht ook integraal uitgevoerd op brandveiligheid, Bouw- en Woningtoezicht, de Wet Algemene Bepalingen Omgevingsrecht (WABO), Algemene Plaatselijke Verordeningen (APV) en Drank- en Horecawetgeving. Om haar medewerkers breed en sector overstijgend in te kunnen zetten, investeert ODIJmond in het opleiden van haar medewerkers. ODIJmond ziet voordelen in het verbreden van haar takenpakket waar deze inhoudelijk en/of procesmatig vergelijkbare voordelen biedt aan de verschillende opdrachtgevers, zoals het geval is bij de bundeling van milieutaken. We zien dat verschillende thema's in onze dienstverlening steeds specialistischer worden, dit vraagt meer expertise. Omdat hier naar de toekomst toe het juiste antwoord op te kunnen geven gaan wij ons richten op het extra opleiden van onze collega's en het versterken van de samenwerking met de andere omgevingsdiensten op landelijk- en provinciaal niveau.

2.2 Samenvatting baten en lasten programma Milieu en leefomgeving

Wij hebben in 2024 positief resultaat van €124.232 gerealiseerd na de mutaties in de reserves. Dit is inclusief een onttrekking uit de reserves. Het resultaat is hoger dan begroot.

Niet begrote baten

De projectbaten zijn hoger dan begroot. Het grootste aandeel hiervan is dat voor de uitvoering van het Interbestuurlijk programma 'versterking VTH-stelsel' (IBP) hiervoor is minder ingehuurd is dan vooraf was begroot.

De overige baten bestaan uit de vergoeding voor het opvragen van bodeminformatie, deze zijn lager dan begroot als gevolg van de stabilisatie van de woningmarkt. Daarnaast zijn hier de rentebaten verantwoord. De rentebaten waren niet begroot.

Personeel, recruitment en inhuur

In 2024 is het aantal medewerkers gestegen naar 149 (2023: 144). Ondanks de aanhoudende krapte op de arbeidsmarkt zijn we erin geslaagd vacatures in te vullen. Een belangrijke stap hierin was te investeren in eigen recruitment capaciteit die met zijn expertise een waardevolle bijdrage levert aan het genereren van sollicitaties en het invullen van vacatures.

Tot nu toe hebben we 31 nieuwe collega's mogen verwelkomen en werken we aan de verdere optimalisatie van het recruitmentproces. Om de dienstverlening op het minimaal vereiste niveau te houden, hebben we meer gebruik gemaakt van externe inhuur dan begroot. We constateren dat zowel de niet-ingevulde vacatures als de toenemende complexiteit van het werk veel van onze medewerkers vraagt. We investeren extra in het opleiden en begeleiden van nieuwe medewerkers

Verlofbalans

Ondanks de verruiming van de verlofrechten in 2024 is het verlofsaldo in uren gedaald, maar in financiële waarde gestegen. Dit komt door de stijging van het interne uurtarief van €60,94 in 2023 naar €65,98 in 2024. Het totaal aantal verlofuren is gedaald van 18.596 uur in 2023 naar 16.527 uur in 2024.

Stijgende overige bedrijfslasten

De overige personeelslasten zijn hoger dan begroot omdat de organisatie in de afgelopen jaren sterk is gegroeid. Deze groei werkt ook door in de kosten voor het afnemen van onze licenties. Waar wij als kleine organisatie gebruik konden maken van pilot systemen of ingroeieregelingen voor het gebruik van systemen, zien we dat dit niet meer mogelijk is. Dit betekent dat wij contracten hebben moeten afsluiten tegen hogere tarieven welke niet waren begroot

Externe projectkosten

In tegenstelling tot voorgaande jaren is er in 2024 voor de uitvoering van projecten externe capaciteit ingehuurd, aangezien deze niet konden worden uitgevoerd met de bestaande personele capaciteit. We zijn overgegaan op een zuiverdere aanpak waarbij extra capaciteit wordt ingehuurd voor zowel regulier als projectmatig werk. Met uitzondering van de formatiedekking worden de overschrijdingen op externe projectlasten direct gedekt door de projectbijdragen. Nog te besteden subsidies worden verantwoord in de jaren van daadwerkelijke uitvoering.

Rentebaten

In 2024 hebben wij voor het rente ontvangen vanuit het schatkistbankieren. Hierdoor zijn de rente baten hoger dan begroot, deze staan voor een groot gedeelte ter dekking van de overige bedrijfslasten overschrijdingen. De rente die verband houdt met subsidie of projectbijdragen die wij op rekening hebben, zijn toegerekend aan deze projecten en niet verantwoord als baten.

TOTALEN	Realisatie	Oorspronkelijke begroting	Gewijzigde begroting
	2024	2024	2024
	€	€	€
Totaal baten	18.253.795	14.253.112	16.227.402
Totaal directe lasten	13.996.176	11.035.454	13.106.521
Overhead	4.245.232	3.277.279	3.232.731
Saldo van baten en lasten	12.386	59.621-	111.850-
Toevoeging aan reserves	-	-	-
Onttrekking aan reserves	111.846	59.624	111.848
Resultaat	124.232	3	2-

3 Verplichte paragrafen

3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De term 'weerstandsvermogen' verwijst niet naar euro's, maar is de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit.

De omvang van reserves bepalen mede de mogelijkheden om tegenvallers op te vangen.

Uitgangspunt van het beleid voor de omvang van het weerstandsvermogen is dat de omvang van de beschikbare weerstandscapaciteit tenminste voldoende moet zijn om de gekwantificeerde risico's op te vangen. Voor het beoordelen van het weerstandsvermogen is inzicht nodig in de omvang en de achtergronden van de risico's en in de weerstandscapaciteit. Anders gezegd: het weerstandsvermogen geeft inzicht in de weerstandscapaciteit in relatie tot de risico's. Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) definieert dit als volgt: De weerstandscapaciteit bestaat uit vrij aanwendbare middelen en mogelijkheden waarover ODIJmond beschikt om financiële tegenvallers te dekken. De risico's die relevant zijn voor het weerstandsvermogen zijn risico's die niet op een andere manier zijn te ondervangen.

3.2 Uitgangspunten en aanpak benodigde weerstandscapaciteit

De benodigde weerstandscapaciteit is de financiële waardering van alle voor het weerstandsvermogen relevante risico's. Om de benodigde weerstandscapaciteit te bepalen wordt een risico-inventarisatie uitgevoerd. Risico's betreffen mogelijke gebeurtenissen die kunnen leiden tot financiële tegenvallers, die niet goed zijn te voorzien of waarvoor geen andere maatregelen zijn getroffen. Of 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) wordt 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. ODIJmond heeft de berekening van de benodigde weerstandscapaciteit in 2020 laten uitvoeren. Deze is opgenomen in het rapport weerstandsvermogen die op 16 december 2020 is vastgesteld door het Algemeen bestuur.

3.2.1 Algemene reserve

Het vrij besteedbare deel van de algemene reserve kan voor de berekening van de incidentele weerstandscapaciteit worden ingezet. De huidige omvang van de algemene reserve voor resultaat bestemming bedraagt €467.359.

3.2.2 Bestemmingsreserves

Dit zijn reserves met een bestedingsfunctie waarbij geld is weggezet voor toekomstige uitgaven of investeringen. Ondanks deze bestedingsfunctie 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 bestemmingsreserves niet tot de beschikbare weerstandscapaciteit te rekenen.

3.2.3 Begrotingsruimte en stille reserves

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

3.2.4 Voorzieningen

In 2024 bestaan de voorzieningen uit een voorziening voor de onderhoudskosten van het kantoorpand en een voorziening voor financiële verplichtingen van specifieke medewerkers. 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.

3.3 Benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit

Beschikbare weerstandscapaciteit (per 31 december 2024, vóór resultaatbestemming 2024)

Indicatie beschikbare weerstandscapaciteit	€
Algemene reserve	467.359
Totaal	467.359

Benodigde weerstandscapaciteit

Om de benodigde weerstandscapaciteit te bepalen is een risico-inventarisatie uitgevoerd. Deze heeft tot de onderstaande lijst geleid (zie volgende pagina).

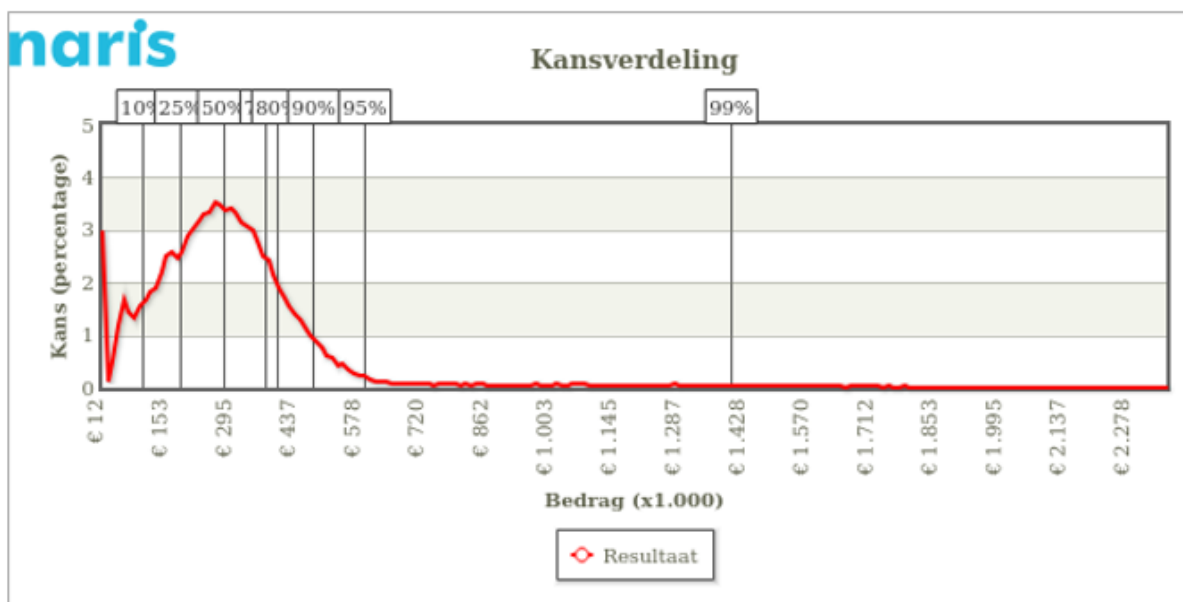
Risicoanalyse Omgevingsdienst IJmond			
Nr.	Risico	Oorzaak	Gevolg
1	Salariskosten kosten nemen jaarlijks structureel toe.	Het vaste personeel blijft in dienst en heeft recht op een tredenverhoging	- De salariskosten in de begroting dienen met een hoger percentage te worden geïndexeerd
2	Salarissen worden 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 aansluiten bij een andere OD	- Minder baten uit GR bijdragen - Niet alle kosten kunnen verhaald worden op de uittreder
6	DVO's/projecten lopen af waardoor incidentele baten verdwijnen, terwijl hier structurele lasten tegenover staan	Afloop DVO/project	- Wegvallen van baten uit DVO/projecten - Structurele lasten blijven aanwezig ondanks afloop DVO/project
7	Claims a.g.v. onjuiste advisering	Er ontstaat een calamiteit door nalatigheid van een medewerker van de 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)

Risicoanalyse 1

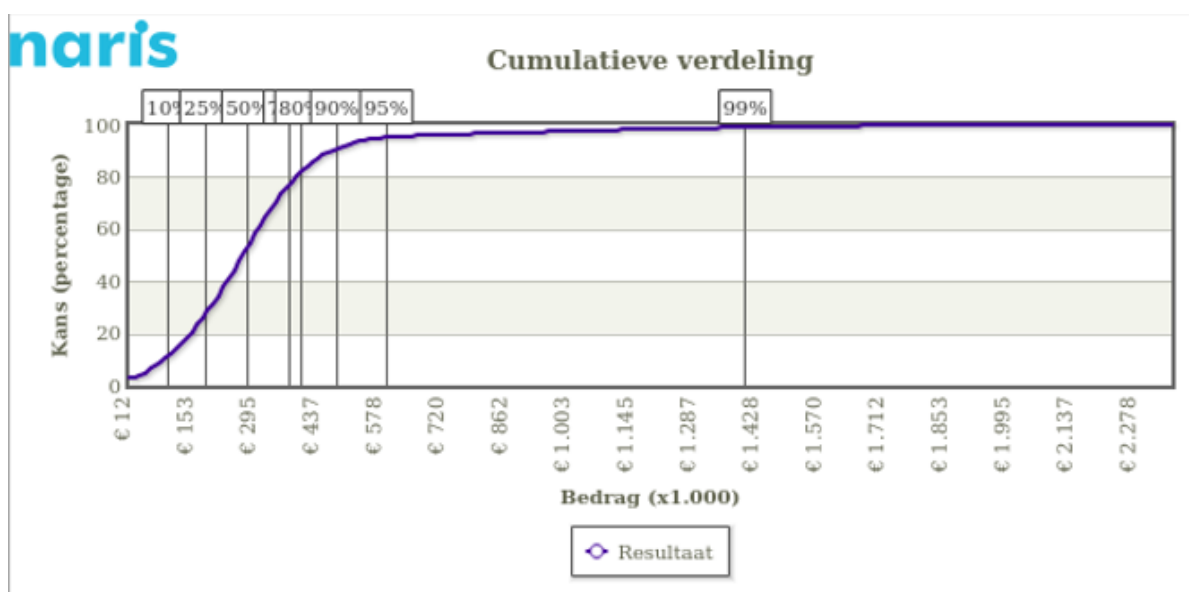
Op basis van gekwantificeerde risico's is een Monte Carlo-simulatie uitgevoerd. Het resultaat daarvan is weergegeven in figuur 1 tot en met 3.

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 1 Kansverdeling



Figuur 2 Berekening benodigde weerstandscapaciteit



Figuur 3 Tabel weerstandscapaciteit

Uit figuur 1 valt af te lezen dat bij een zekerheidspercentage van 90% het risicoprofiel van ODijmond € 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.

Risico's die ontstaan zijn na de laatst uitgevoerde risico-inventarisatie

In 2024 is geen specifieke risicoanalyse uitgevoerd om het weerstandsvermogen te herijken. Wel is in de rapportage "Twee zijden van de medaille" een integrale analyse van de organisatie opgenomen. Naar aanleiding van deze rapportage is het programma GR, DVO en financieringsstructuur gestart. Nadat de uitkomsten van dit project bekend zijn, zal een herijking

van ons weerstandsvermogen worden uitgevoerd. Deze gefaseerde aanpak zorgt ervoor dat de beoordeling van risico's en benodigde buffers gebaseerd zal zijn op de meest actuele inzichten in onze financiële structuur en verplichtingen.

Oorzaak	Kans	Risico	Kleur	Gevolg	Impact
Financiering energiebesparingstoezicht en programma Gezondheid & Lucht	Groot	Financiering van vaste lasten met incidenteel gel		Operationeel / financieel	Groot
Toename van het verzuim	Gematigd	Toename langdurig verzuim		Operationeel / financieel	Groot
Arbeidsmarkt	Gematigd	Kwalitatief goed opgeleide medewerkers aantrekken		Operationeel / financieel	Groot
Complexiteit van wet maakt inschatting capaciteits verlies lastig	Groot	Omgevingswet		Operationeel / financieel	Gering groot
Geen impact analyse van de wet	Gematigd	Wet kwaliteitsborging		Operationeel / financieel	Gering groot
Geen afspraken gemaakt met deelnemers bij afnemende subsidie	Gematigd	Aflopende subsidie IJmond Bereikbaar		Operationeel / financieel	Groot
Verlof verruimingen uit CAO 2023-2025	Gematigd	Boventallig verlof en verruiming verlofsparen in de cao-afspraken		Operationeel / financieel	Gering groot
Haalbaarheids opgave robuustheid	Gematigd	Uitkomsten plan van aanpak Robuustheid		Operationeel / financieel	Zeer groot
Lang openstaan van juridische vacatures	Gematigd	Onderbezetting juridische afdeling		Operationeel / financieel / reputatie	Gering groot
Geen herijking van contracten en tijdelijke afspraken	Groot	Niet structurele dienstverleningsovereenkomsten en tijdelijke formatieafspraken met onze deelnemers		Operationeel / financieel	Groot
MJOP is moet geactualiseerd worden.	Gematigd	Onderhoudsvoorziening is mogelijke niet toereikend		operationeel / financieel	Groot
Oplopend verlof saldo	Groot	Salarisstijgingen door cao en promotie werken door in de toekomstige verplichtingen		Operationeel / financieel	Groot

Risicoanalyse uitbreiding

3.4 Beoordeling weerstandsvermogen

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

3.5 Conclusie weerstandsvermogen

De laatste herijking van het weerstandsvermogen vond plaats in 2020, en het huidige weerstandsvermogen is gebaseerd op dit rapport met een ratio van 1.0. In 2024 is geen specifieke risicoanalyse uitgevoerd voor een herijking, maar wel is een integrale analyse opgenomen in de rapportage "Twee zijden van de medaille". Naar aanleiding hiervan is het programma GR, DVO en financieringsstructuur gestart. Sommige risico's zijn in kans of omvang toegenomen en er zijn ook nieuwe risico's geïdentificeerd. De impact van deze ontwikkelingen op het benodigde weerstandsvermogen is echter nog niet berekend en daarom niet opgenomen in deze jaarrekening. Een volledige herijking van het weerstandsvermogen zal worden uitgevoerd nadat de uitkomsten van het project DVO-financiering bekend zijn.

Onderstaande tabel geeft inzicht in de betekenis van het de weerstandsratio.

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

3.6 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	Oorspronkelijke Begroting	Gewijzigde begroting	Realisatie
	2024	2024	2024
Netto schuldquote	-10,80%	-21,17%	-22,36%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-10,87%	-21,24%	-22,30%
Solvabiliteitsratio	5,14%	4,39 %	5,27%
Structurele exploitatieruimte	-9,17%	-5,73%	-28,29%

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 ODIJmond is aflossingsvrij. Er is geen sprake van rentelasten bij onze kortlopende schulden, grotendeels nog aan te wenden voor 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. Gezien ODIJmond een gemeenschappelijke regeling is waarbij het aanhouden van een groot eigen vermogen onwenselijk is, is solvabiliteit geen ratio om voor ons op te sturen. Het eigen vermogen betreft gelden van de deelnemende gemeenten.

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.

3.7 Onderhoud kapitaalgoederen

Voor het groot onderhoud van ons gebouw is een meerjarenonderhoudsplan (MJOP) opgesteld door de afdeling Bouwkunde van gemeente Beverwijk. Het MJOP is opgesteld voor het grote onderhoud van het gehele gebouw en verdeeld in twee onderdelen:

- Gemeente Beverwijk, het Stadhuis
- Gemeente Beverwijk, het Verhuurkantoor (of marktkantoor)

Voor elk onderdeel is een apart MJOP opgesteld. Het huidige MJOP dateert van oktober 2020 en is door een extern bureau in opdracht van gemeente Beverwijk opgesteld. Alle partijen zijn zelf verantwoordelijk voor de inrichting van het door hen gebruikte gebouwdeel. Er is besloten om de gebouwonderdelen die gezamenlijk worden gebruikt en/of bij alle partijen voorkomen, gelijktijdig uit te voeren.

Eind 2024 is een eerste analyse uitgevoerd ter voorbereiding op een nieuw MJOP. Uit deze analyse is gebleken dat het eerdere MJOP onvolledig is opgesteld doordat onder andere de elektronische installatie en ook de WKO installatie niet volledig zijn meegenomen. Deze installaties blijken aan vervanging toe te zijn omdat de economische levensduur is verstreken. Bovendien is het MJOP niet aangepast aan de huidige inflatie.

Voor de eigen onderdelen vanuit het MJOP heeft ODIJmond vanaf boekjaar 2015 een voorziening groot onderhoud gevormd. Per 31-12-2024 bedraagt deze voorziening ongeveer € 208.000. Voor 2024 is wel aanpassing in de voorziening meegenomen in verband met een correctie voor de inflatie, deze correctie is gebaseerd op de inflatiecijfers van het CPB, wat heeft geleid tot een stijging van € 8.000.

In 2025 wordt samen met de gemeente Beverwijk het meerjarenonderhoudsplan geactualiseerd. Hierbij wordt ook de rol van de VVE ten opzichte van de eigenaren herzien. Tot en met 2024 lag de uitvoering van het onderhoud bij medewerkers van de gemeente Beverwijk, maar dit past niet meer bij hun beschikbare capaciteit, mede door de toegenomen complexiteit van de installaties. Het gebouw is inmiddels de nieuwbouwfase gepasseerd, maar betreft het meerjarenonderhoudsplan is er onzekerheid over de toereikendheid van de hoogte van de voorziening voor deze nieuwe fase. Dit vraagt om een hernieuwde visie op het beheer en onderhoud van het gebouw voor de komende jaren, welke in 2025 zal worden opgesteld.

Financiële verantwoording in 2024

De jaarlijkse kosten voortkomend uit het MJOP maken onderdeel uit van de begroting van de VvE. In overeenstemming met deze begroting heeft ODIJmond over 2024 hiervoor een bedrag van ongeveer € 28.000 als last verantwoord. Deze kosten komen in de jaarrekening tot uitdrukking onder de huisvestingskosten.

3.8 Treasury/financiering

In 2014 is het treasury statuut met daarin het 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, namelijk:

1. Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities;
2. Het beschermen van vermogen en resultaten van ODIJmond 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 2024 hebben wij actief op de hoogte van de saldi van onze betaalrekeningen gestuurd. De intentie is om de saldi van de bankrekeningen zo laag mogelijk te houden. De reden hiervoor is dat wij sinds 2014 aan verplichte schatkistbankieren meedoen. Over de saldi die op onze schatkistbankieren bankrekeningen staan ontvangen wij rente. Door de gestegen rente in 2024 is over het geld in de schatkist een positief renteresultaat behaald van € 264.000.

Lening

Ten behoeve van de nieuwbouw hebben wij een lening van € 3.700.000 bij BNG Bank afgesloten met de looptijd van 10 jaar. In 2024 bedragen de rentelasten voor deze lening € 14.430.

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 jaar geherfinancierd, waardoor per heden de minimum risiconorm volgens de Wet FIDO niet wordt overschreden.

3.9 Bedrijfsvoering

Wij hebben als doelstelling te blijven groeien naar een organisatie van professionals waarin een optimale dienstverlening centraal staat. In 2024 is bij de bedrijfsvoering aandacht besteed aan:

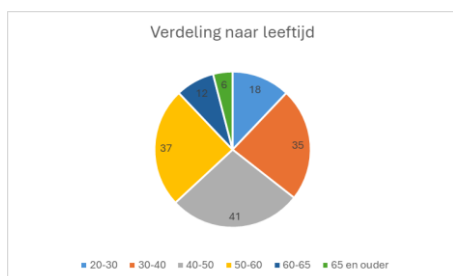
Personeel

Ondanks de aanhoudende krapte op de arbeidsmarkt is de formatie in 2024 gegroeid. Op 31 december 2024 bestond onze formatie uit 149 medewerkers met een fte van 135,8. Dit cijfer is exclusief externe inhuur en vacatures en is niet gecorrigeerd voor de generatiepactregeling. Gedurende 2024 zijn er 31 nieuwe medewerkers in dienst getreden. Helaas is een medewerker in de loop van het jaar overleden. Daarnaast hebben 24 medewerkers de organisatie verlaten, waarvan vier medewerkers met (vervroegd) pensioen.

Deze ontwikkelingen weerspiegelen zowel de dynamiek binnen onze organisatie als de inspanningen om, ondanks de uitdagingen op de arbeidsmarkt, een stabiele en groeiende formatie te behouden.

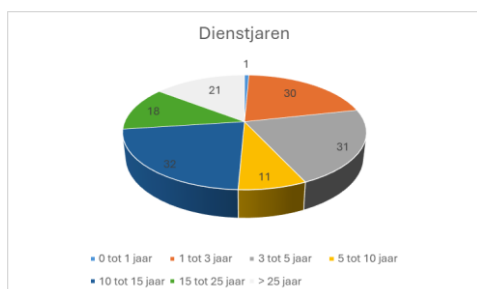


De leeftijdsopbouw in 2024 laat aan het einde van het jaar met name in de categorie 20-30 en 40-50 jaar een stijging ten opzichte van het begin zien.



Formatieoverzicht 2023

De opbouw van dienstjaren laat zien dat ruim een kwart (27%) van de medewerkers meer dan 15 dienstjaren heeft. Ruim 40% kent een dienstverband van 5 jaar of korter. Het aantal contracten voor bepaalde tijd is -net als vorig jaar- net boven de 20%.



Formatie	Oorspronkelijke Begroting	Gewijzigde Begroting	Realisatie
	2024	2024	2024
GR-formatie	62,3	63,4	65,1
Formatie overeenkomsten en (subsidie)projecten	39,5	43,8	33,9
Overheadformatie	27,9	30,3	36,1
Formatie Regeling Generatiepact	2,1	2,5	2,5
Totaal formatie	131,8	140,0	137,6

3.9.1 Opleiding en ontwikkeling

In 2025 wordt een strategische personeelsplanning opgesteld. Uit de eerste analyses blijkt dat in de komende vier jaar een grote groep senioren de pensioengerechtigde leeftijd bereikt. Door de huidige arbeidsmarktsituatie blijkt dat vaak personeel moet worden aangetrokken met een lichter ervaringsniveau dan gewenst. Daarnaast zijn we begonnen met de ontwikkeling van een programma voor de doorgroei van medewerkers naar medior- en seniorniveau. In dit programma maken wij ook gebruik van de ODNL Academy die eind 2024 is opgestart vanuit ODNL.

Al meer dan twintig jaar leiden wij eigen medewerkers op tot medewerker omgevingsrecht. Ook in 2024 zijn wij gestart met het opleiden van een groep van acht junioren. De opleiding duurt ongeveer zeven maanden. Via theorieles en het meelopen met controles (training on the job) stomen wij nieuwe collega's klaar tot medewerker omgevingsrecht. De theorielessen worden verzorgd door onze eigen collega's, wat eraan bijdraagt dat ook zij hun eigen vakkennis up-to-date houden. Voor de lichte van afgelopen jaar hebben wij ons gericht op zij-instromers. Onze nieuwe collega's komen daarmee uit verschillende functies en branches en kijken ernaar uit om een nieuwe stap te zetten in hun carrière.

Wij hebben gedurende 2024 negen stagiaires een stageplaats aangeboden.

Groeispurt

Na het succes van de afgelopen 2 jaar, organiseerden wij ook in 2024 de groeispurt. Gestart werd met een gezamenlijk ontbijt en gedurende de maand oktober kregen onze collega's de mogelijkheid om deel te nemen aan diverse inhoudelijke workshops, presentaties en (ontspannende) activiteiten. Tijdens de groeispurt is met een plenaire sessie aandacht gegeven aan de evaluatie en het herijkingsproces van de (zelf)organisatie, maar ook aan het vergroten van de kennis over werkinhoudelijke onderwerpen en de persoonlijke ontwikkeling. Voorbeelden daarvan zijn workshops Omgevingswet, Feedback geven en ontvangen, de WOO en trainingen als Word, Excel en B1-schrijven, Datamask (een tool om gegevens te anonimiseren) & AVG. We wisselden dit af met activiteiten zoals een natuurwandeling, fietstocht, bootcamp of stoelmassage.

Onboardings programma welkom bij ODIJMOND

Aan het eind van 2024 is een start gemaakt met een vernieuwd onboarding programma 'Welkom bij ODIJmond!' Belangrijk onderdeel van het programma is het onderwerp psychosociale arbeidsbelasting (PSA). PSA zijn alle belastende factoren in het werk die tot stress kunnen leiden. Met alle nieuwe medewerkers wordt – in aanwezigheid van HR- besproken hoe we met elkaar, binnen deze onderwerpen, omgaan. Ook wordt extra aandacht aan de mogelijkheden om contact op te nemen met onze externe vertrouwenspersoon. Het is belangrijk dat iedereen zich prettig voelt en dat wanneer dit niet zo voelt, je dat bespreekbaar mag en kan maken.

Externe ontwikkelingen

In 2024 lag er een bekrachtigde cao SGO 2024-2025, welke - naast een salarisverhoging per 1 januari en 1 oktober 2024 - een aantal belangrijke wijzigingen bevatte.

Zo is de doorbetaling bij arbeidsongeschiktheid gelijkgetrokken met de landelijke wet- en regelgeving (104 weken loondoorbetaling voor arbeidsongeschiktheid op of na 31-12-2023). Is er een verplichte bijdrage (mits voldaan aan de voorwaarden) van de werkgever aan de arbeidsongeschiktheidsverzekering voor medewerkers. De opzegtermijn van medewerkers die minder dan 5 jaar in dienst zijn, is van één maand naar twee maanden gegaan. En er moet een beleidsplan vitaliteit worden opgesteld. Dit geven wij in 2025 verder vorm; het formuleren van een integraal vitaliteitsbeleid is één van de prioriteiten in ons HR-Jaarplan.

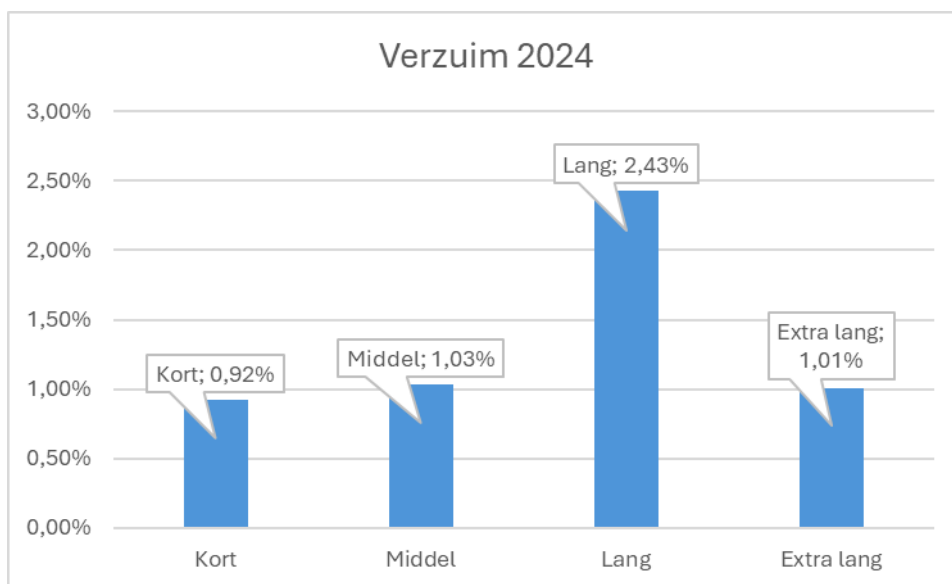
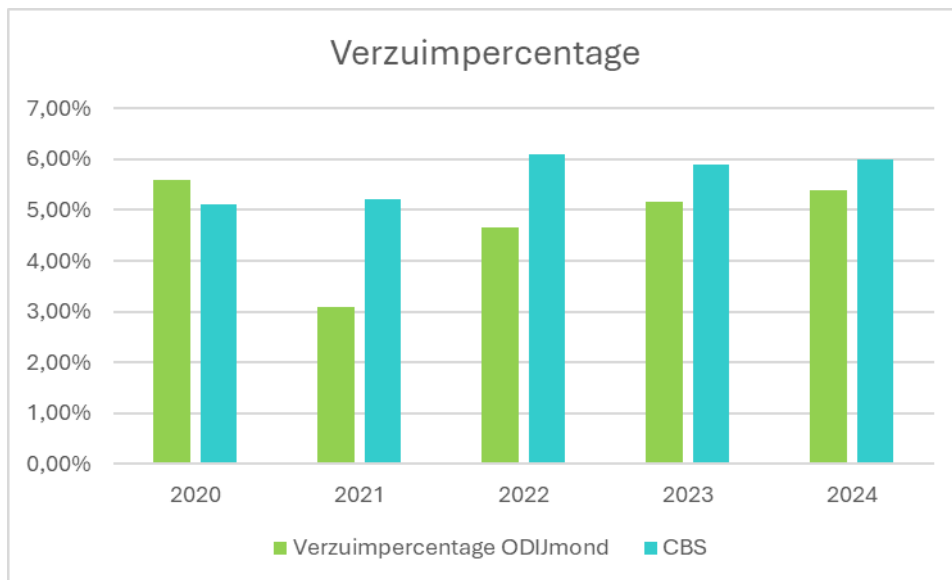
We zien dat door de korte looptijd van de cao de afgelopen jaren, regeldruk ontstaat om regelingen aan te passen. Ook als het gaat om de diverse verlofregelingen die in de cao aanvullend werken op de geldende wettelijke regelingen.

3.9.2 Arbeidsomstandigheden en ziekteverzuim

Ziekteverzuim

Het verzuimpercentage over 2024 is 5,38%. Het aantal meldingen is 190 met een ziekmeldfrequentie van 1,34. We zien een lichte stijging in het verzuim (vorig jaar was het percentage 5,17%), met name het lange en extra lange verzuim nam toe. We gaven afgelopen jaar veel aandacht aan dit verzuim en de ondersteuning daarbij. Dat leidde in een aantal gevallen tot een positieve oplossing. Tegelijk ontstonden er ook weer nieuwe meldingen. We zetten voor 2025 in op preventie en duurzame inzetbaarheid; onder andere door in huis een spreekuur te organiseren van een adviseur arbeid & gezondheid en (daardoor) een kortere lijn met de arbodienst.

Ook stellen wij een integraal vitaliteitsbeleid op, waar ook de huidige cao handvatten voor geeft. Het verzuimcijfer over de eerste drie kwartalen van 2024 voor openbaar bestuur en overheidsdiensten is 6% (bron: CBS). In onderstaande grafiek zetten we het verzuimpercentage van ODIJmond af tegen de cijfers van het CBS.



Uitleg verzuimduur

- Kort verzuim betreft verzuimmeldingen korter dan 8 dagen
- Middellang verzuim betreft verzuimmeldingen tussen de 8 en 43 dagen
- Lang verzuim betreft verzuimmeldingen met een duur tussen de 43 en 366 dagen.
- Extra lang verzuim betreft verzuimmeldingen met een duur van 366 dagen en langer.

3.9.3 Arbeidsomstandigheden

In 2024 is de Risico-Inventarisatie & Evaluatie (RI&E) opgepakt. Een RI&E is een wettelijk verplicht instrument dat ons helpt om de risico's op het gebied van veiligheid, gezondheid en welzijn binnen onze organisatie systematisch in kaart te brengen en te evalueren. Het stelt ons in staat om gerichte maatregelen te nemen om deze risico's te beheersen en de arbeidsomstandigheden te verbeteren.

Voor het opstellen van de RI&E zijn in 2024 verschillende acties afgerond. Vragenlijsten -met externe ondersteuning- over veiligheid en gezondheid binnen onze organisatie zijn ingevuld. Gesprekken met preventiemedewerker, inspecties van onze kantoren in Beverwijk en Wormer, externe inspecties bij collega's van toezicht en handhaving, groepsinterviews met medewerkers zijn gehouden. En dit alles in gesprek en overleg met een vertegenwoordiger van de OR. Op basis van bovenstaand is een plan van aanpak opgesteld, dat in 2025 wordt afgerond en de acties worden in 2025 en 2026 opgepakt.

Aanvullend valt te melden dat in 2024 de zgn. "Toolboxmeetings" met medewerkers zijn gehouden. Ook zijn Veiligheidsbewustzijnstrainingen (van SGS) gegeven.

3.9.4 Eigenrisicodrager Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten (WGA) en Ziekte Wet (ZW)

Er is over 2024 geen instroom te rapporteren in zowel WGA als ZW.

3.9.5 Klachtbehandeling over 2024

In 2024 is slechts een klacht afgehandeld. Dit betrof een klacht in de zin van Hoofdstuk 9 van de Algemene wet bestuursrecht (hierna: de Awb) over een beweerdelijk klachtwaardige gedraging van een medewerker van Omgevingsdienst IJmond. Het betrof een geval dat in informele sfeer kon worden afgedaan. In 2025 zal team P&O klachtprocedures oppakken. Steviger borging – in samenspraak met het MT, juridische zaken en onze externe vertrouwenspersoon- staat centraal.

Afgehandelde klachten (Hoofdstuk 9 van de Awb)				
Jaar	Aantal afgehandeld	Afkomstig van hoeveel personen	Oordeel met personele consequentie	Aantal door naar de Nationale Ombudsman
2021	4	3	0	0
2022	3	3	0	0
2023	2	2	0	0
2024	1	1	0	0

3.9.6 Rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording heeft betrekking op drie criteria: begrotingscriterium, Voorwaardencriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium.

- Begrotingscriterium

De begrotingsrechtmatigheid heeft betrekking op het financiële handelen binnen het kader van de geautoriseerde begroting.

In paragraaf 4.1 is een uiteenzetting gemaakt van de overschrijding op baten en lastenniveau. Gezien er sprake is van één programma binnen de Omgevingsdienst IJmond bekijken wij de begrotingsrechtmatigheid op dat niveau. Daaruit blijkt dat de totale lasten van €18.241.408 de lasten conform de gewijzigde begroting van €16.339.252 overschrijden met €1.902.156. Hiermee zijn deze lasten dus onrechtmatig. Tegenover deze extra lasten staan extra baten van €2.026.393 waarom deze worden gecompenseerd. Dit is conform de spelregels die het algemeen bestuur met het dagelijks bestuur heeft afgesproken in de financiële verordening. Het voorkomen van deze onrechtmatigheid is, door de lange doorlooptijd van het goedkeuringsproces van begrotingswijziging inclusief zienswijzen, uitdagend. Hierdoor is het voorkomen van budgetoverschrijdingen enkel mogelijk door de begroting conservatiever op te stellen waarbij voldoende ruimte in budgetten wordt verwerkt om tegenvallers op te vangen. Hierdoor is ook de uitzondering in de financiële verordening opgenomen dat overschrijdingen geaccepteerd worden door het algemeen bestuur, mits hier extra baten tegenover staan. Gezien hier sprake van is, zal de huidige werkwijze worden gecontinueerd en het algemeen bestuur zo goed als mogelijk worden geïnformeerd omtrent wijzigingen in de begroting.

In 2024 heeft de omgevingsdienst voor €66.594 geïnvesteerd. In totaal was er voor 2024 op basis van de bestuursrapportage een investeringskrediet beschikbaar gesteld van €46.000. Hiermee is dit krediet met €20.594 overschreden waarmee dit onrechtmatig is. Gezien de geringe omvang hiervan kleiner is dan de grens benoemd in artikel 8.3 van de Financiële verordening Omgevingsdienst IJmond artikel 212 Gemeentewet heeft dit verder geen invloed op de rechtmatigheidsverantwoording.

- Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheers handelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving, zowel intern als extern.

Zoals in het gecommuniceerde en vastgestelde normenkader 2024 en controleplan 2024 is opgenomen, zijn hierop werkzaamheden uitgevoerd op de Europese aanbestedingen en naleving van de subsidievoorwaarden.

Er is een integrale check uitgevoerd op crediteuren met een uitgaaf van meer dan € 200.000 in de afgelopen 4 jaar en een uitgaaf van meer dan € 50.000 in 2024. Hierin zijn geen crediteuren aangetroffen die onterecht niet Europees aanbesteed zijn.

Uit de uitgevoerde analyses op de naleving van de subsidievoorwaarden is vastgesteld dat er geen subsidiebatens zijn verantwoord waarbij is gebleken dat niet aan de subsidievoorwaarden is voldaan.

- Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

In de gemeenschappelijke regeling zijn er geen regelingen waarvan misbruik te maken is door de gebruikers. Een risico wat wij zien is dat toezichthouders worden omgekocht door bedrijven of personen om een ander oordeel te vellen. Gezien hier sprake is van beïnvloeding van eigen personeel betreft dit fraude en behoort dit niet tot het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium.

In 2024 zijn de directie en het dagelijks bestuur geen gevallen van fraude bekend.

3.10 Verbonden partijen

Wij zijn per 31 december 2024 primair verbonden aan onze deelnemende gemeenten: Beverwijk, Edam-Volendam, Haarlem, Heemskerk, Heemstede, Landsmeer, Oostzaan, Purmerend, Uitgeest, Velsen, Waterland, Wormerland en Zandvoort en de Provincie Noord-Holland.

3.10.1 VvE Stationsplein

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

Gegevens over 2024 van de VvE:

a.	Naam en vestigingsplaats	VVE Stationsplein 48 te Beverwijk	
b.	Openbaar belang dat wordt behartigd	Gezamenlijk onderhoud en beheer van het pand	
c.	Belang in de verbonden partij	1-1-2024 en 31-12-2024: 3/16 deel. Voor het overige deel is de gemeente Beverwijk eigenaar. De stemverhouding is 50/50.	
d.	Verwachte omvang van het EV	1-1-2024: € 47.908	
		31-12-2024: € 47.908	
	Verwachte omvang van het VV	1-1-2024: € 597.245	
		31-12-2024: € 597.245	
		Het VV bestaat per 31-12-2024 nagenoeg geheel uit het reservefonds voor groot onderhoud.	
e.	Verwachte omvang van het financiële resultaat	€ 32.473 positief resultaat verwacht (op basis van concept jaarrekening)	(*)

*Dit op basis van de jaarrekening over 2023. Nog geen definitieve jaarrekening ontvangen.

Gedurende het boekjaar 2024 hebben wij geen bestuurlijke en financiële belangen in andere partijen gehad.

3.11 Wet Open Overheid

Inleiding

De Wet open overheid (Woo) is ingegaan op 1 mei 2022 en legt aan bestuursorganen een aantal verplichtingen op. Eén van deze verplichtingen betreft het geven van een impuls aan openbaarheid. De wet vereist dat in de begroting en jaarrekening wordt aangegeven hoe rekening

wordt gehouden met de bepalingen uit de Woo. In de begroting 2023 is voor het eerst een openbaarheidsparaagraaf opgenomen, evenals in de jaarstukken 2022.

De Wet Open Overheid kent een viertal belangrijke aspecten:

1. De verplichting voor ieder bestuursorgaan om een Woo contactfunctionaris aan te wijzen.
2. Verplichtingen gericht op passieve openbaarmaking.
3. Verplichtingen gericht op actieve openbaarmaking.
4. Het op orde brengen van de (digitale) informatiehuishouding.

Woo contactfunctionaris

ODIJ heeft een Woo coördinator in dienst.

Passieve openbaarmaking

De Wet open overheid is de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). De Woo kent de nodige veranderingen ten opzichte van de Wob, zoals een kortere doorlooptijd voor het beantwoorden van Woo-verzoeken en de verplichting om informatie actiever openbaar te maken. In totaal zijn in 2024 35 Woo-verzoeken ontvangen en afgehandeld. Hiervan is 1 verzoek afgedaan door een gesprek met de burgemeester. Twee verzoeken bleken pas achteraf geen Woo verzoek, maar een verzoek om openbare informatie. Daarnaast ontvingen we 7 verzoeken om zienswijze van andere bestuursorganen. Tegen besluiten op Woo-verzoeken kan bezwaar worden ingediend. In 2024 zijn 4 beslissingen op bezwaar genomen. Daarvan werd maar één bezwaarmaker deels in het gelijk gesteld, omdat er meer informatie was. Twee bezwaarmakers kregen ongelijk. Eén bezwaar werd voor een deel niet behandeld, omdat niet werd voldaan aan de eisen en voor het overige kreeg bezwaarmaker geen gelijk. Eén bezwaar werd ingetrokken.

Actieve openbaarmaking

De Woo verplicht overheidsorganen om zeventien informatiecategorieën actief te publiceren, waarvan tien voor ons gelden. Per 1 november 2024 is het verplicht om informatie over de organisatie en werkwijze en de bereikbaarheidsgegevens openbaar te maken. De verplichting voor de eerstvolgende informatiecategorieën wordt pas eind 2025 verwacht. Deze zal bestaan uit het openbaar maken van de vergaderstukken van het Algemeen Bestuur, de agenda's en besluitenlijsten van het Dagelijks Bestuur en de jaarplannen en jaarverslagen. Wij voldoen hier nu al bijna aan. Alleen de agenda's en besluitenlijsten van het Dagelijks Bestuur zijn nog niet openbaar. De voorbereidingen hiervoor zijn al gestart. Vooruitlopend op de verplichtingen publiceren we al jaarverslagen, jaarplannen, onderzoeksrapporten en de Woo-verzoeken, besluiten en openbaar gemaakte documenten op onze website. Om te kunnen voldoen aan de toekomstige verplichte publicaties bereiden we ons in 2024 inhoudelijk en technisch voor.

Informatiehuishouding op orde

De Woo verplicht dat overheidsorganisaties hun digitale informatiehuishouding binnen acht jaar (vanaf 1 mei 2022) op orde brengen. In 2023 is een impact analyse opgesteld en dit is uitgewerkt in een plan van aanpak.

Voor de actieve openbaarmaking en het op orde brengen van de informatiehuishouding is begin 2024 een projectgroep open overheid ingesteld. De projectgroep bestaat uit vertegenwoordigers van archief/Avg, communicatie, ICT, management en de Woo-coördinator, die ook projectleider is. De projectgroep is verantwoordelijk voor het bijstellen en uitvoeren van het plan van aanpak. Ook

is extra aandacht voor bewustwording en worden interactieve trainingen aan onze medewerkers gegeven over de Wet open overheid.

4 Jaarrekening

4.1 Overzicht van baten en lasten programma Milieu en leefomgeving

Financiële begroting (incl. overhead)	Realisatie	Oorspronkelijke begroting	Gewijzigde begroting
BATEN	2024	2024	2024
GR-bijdragen			
Gemeente Beverwijk	1.201.498	1.209.573	1.226.497
Gemeente Bloemendaal	152.688	149.812	152.688
Gemeente Edam-Volendam	278.377	273.133	278.377
Gemeente Haarlem	1.788.705	1.763.575	1.788.705
Gemeente Heemskerk	666.796	682.366	691.796
Gemeente Heemstede	150.404	147.571	150.404
Gemeente Landsmeer	156.244	153.301	156.244
Provincie Noord-Holland bodemtoezichttaken	132.817	130.315	132.817
Provincie Noord-Holland VTH plustaken	316.679	310.714	316.679
Gemeente Oostzaan	135.022	132.478	135.022
Gemeente Purmerend	413.391	405.603	413.391
Gemeente Uitgeest	297.280	293.151	297.280
Gemeente Velsen	2.083.525	2.193.864	2.224.484
Gemeente Waterland	180.451	177.052	180.451
Gemeente Wormerland	194.669	191.001	194.669
Gemeente Zandvoort	174.150	170.869	174.150
GR-bijdragen deelnemers	8.322.696	8.384.378	8.513.654
Overeenkomsten en (subsidie)projecten	9.772.879	5.828.734	7.596.748
Overige baten	158.220	40.000	117.000
Nagekomen baten			
TOTAAL BATEN	18.253.795	14.253.112	16.227.402

Financiële begroting (incl. overhead)	Realisatie	Oorspronkelijke begroting	Gewijzigde begroting
LASTEN	2024	2024	2024
Personele lasten			
Salarissen en sociale lasten	11.382.257	11.521.511	12.290.000
Werving & personeelsbeleid	102.126	24.000	74.000
Inhuur derden	1.271.919	152.500	600.000
Scholing & employability	193.613	288.038	328.038
Overige personeelslasten	251.942	210.000	210.000
Subtotaal personele lasten	13.201.857	12.196.049	13.502.038
Kapitaalslasten			
Afschrijvingslast Gebouw	65.260	65.300	65.300
Afschrijvingslast Verbouwing & inventaris	100.090	100.000	100.000
Afschrijvingslast Vervoermiddelen	169	5.000	5.035
Afschrijvingslast ICT	80.772	127.125	128.015
Rentelast vaste schuld (aanschaf pand)	15.093	14.430	14.430
Subtotaal kapitaalslasten	261.384	311.855	312.780
Overige bedrijfslasten			
PZ-zaken/ salarisadministratie	49.062	47.430	47.431
Organisatieontwikkeling	60.059	25.625	25.625
Accountants- en advieskosten	147.883	40.000	40.000
Huisvestingskosten	270.935	268.000	268.000
Facilitaire kosten	31.590	26.000	26.000
ICT-kosten	472.123	365.000	415.000
Handhavingskosten	47.971	39.000	39.000
Algemene kosten	380.697	311.685	361.685
Bankkosten	1.325	1.200	1.200
Subtotaal overige bedrijfslasten	1.461.595	1.123.940	1.223.941
Externe projectkosten	3.300.227	680.889	1.300.493
Nagekomen baten en lasten	16.345	-	-
Vennootschapsbelasting	-	-	-
TOTAAL LASTEN	18.241.409	14.312.733	16.339.252

TOTALEN	Realisatie	Oorspronkelijke begroting	Gewijzigde begroting
	2024	2024	2024
Totaal baten	18.253.795	14.253.112	16.227.402
Totaal directe lasten	13.996.176	11.035.454	13.106.521
Overhead	4.245.232	3.277.279	3.232.731
Saldo van baten en lasten	12.386	59.621-	111.850-
Toevoeging aan reserves	-	-	-
Ottrekking aan reserves	111.846	59.624	111.848
Resultaat	124.232	3	2-

4.2 Begrotingsrechtmatigheid

De overschrijding van de totale baten en lasten ten opzichte van de begroting leidt in overeenstemming met de begroting per saldo tot een positief saldo van baten en lasten. De lasten zijn direct gerelateerd aan de baten en passen binnen het bestaand beleid. Na de begrote onttrekking resteert een positief saldo. Het algemeen en dagelijkse bestuur ontvangen iedere vier maanden een rapportage en zijn daarmee geïnformeerd over onder- en overschrijdingen. Het algemeen bestuur is daarmee bekend met de onderschrijdingen. De overschrijding op de lasten op het programma betreft dan ook een overschrijding die gedekt wordt met direct gerelateerde baten. Hierdoor is deze onrechtmatig maar wordt deze in overeenstemming met de spelregels, die zijn opgenomen in de financiële verordening, geaccepteerd.

4.3 Toelichting overzicht van baten en lasten

Grondslagen van resultaatbepaling

Het overzicht van baten en lasten is opgesteld met in achtname van het BBV. De kosten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Opbrengsten worden verantwoord in het jaar waarin de diensten zijn verricht. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. Afschrijvingen geschieden tijdsevenredig, op basis van de verwachte economische levensduur. Op aanschaffingen in het verslagjaar wordt evenredig afgeschreven.

Resultaat projecten

Op de dienstverlening, buiten de GR takenpakketten, is een positief resultaat gerealiseerd. De projectbaten zijn hoger dan de begroting. Voorbeelden van niet-begrote dienstverlening betreffen de uitbreiding van dienstverlening van de taakuitvoering van bouw- en woningtoezicht. Het projectresultaat is hoger dan de begroting 2024. Dit komt met name doordat er na het vaststellen van de begroting een aantal projecten zijn gestart die direct ter dekking staan van onze formatie.

Overige opbrengsten

In 2024 is een grote renteopbrengst ontvangen als gevolg van stijgende rentes die wij ontvangen op de gelden die wij wegzetten in de schatkist. Er is geen gebruik gemaakt van deposito's. De overige baten voor 2024 bestaan uit de vergoeding voor de informatievoorziening aan makelaars.

Salarissen en sociale lasten

De totale salarissen en sociale lasten geven de kosten weer van medewerkers die in deze verantwoordingsperiode bij ons werkzaam zijn, van zowel de kernformatie als de projectformatie. De kernformatie wordt ingezet om de uitvoeringsprogramma's voor de deelnemende gemeenten en de provincie uit te voeren. De salarissen en sociale lasten zijn lager dan begroot als gevolg van het niet of later in kunnen vullen van vacatures.

Inhuur derden

Om de minimale bezetting op peil te houden is in 2024 meer gebruik gemaakt van inhuur. Ten opzichte van de begroting en voorgaande jaren zien we stijging van de inhuurlasten, dit heeft de volgende oorzaken: krappe arbeidsmarkt, betere personele inzet op de reguliere- en projectmatige taken, extra inspanningen op het inlopen van achterstanden. De dekking wordt gevonden in lagere personele kosten en projectbaten.

Overige personeelslasten

Omgevingsdienst IJmond heeft een hybride werkregeling minimaal 50% van de werktijd is op kantoor. We stimuleren de ontmoeting en afstemming van collega's onderling actief. Daarnaast is ons mobiliteitsbeleid aangepast naar 100% vergoeding voor het openbaar vervoer voor alle reizen. Wij zien dat, mede door de stijgende benzineprijzen, medewerkers meer reizen met het openbaar vervoer. Door deze effecten zijn de reiskosten hoger dan begroot.

Helaas is ons verzuim opgelopen in 2024, hierdoor zijn ook de kosten voor verzuimbegeleiding door coaching en bedrijfsartsen hoger dan begroot.

Kapitaallasten

De kapitaallasten dalen incidenteel ten opzichte van onze begroting. In de begroting is rekening gehouden met vervangingsinvesteringen vanwege de inflatie maar ook door de geplande directeurswissel zijn deze investeringen uitgesteld. Hierdoor zijn de afschrijvingslasten lager dan begroot. Wel hebben we naar aanleiding van de pilot dit jaar in verplaatsbare vergaderruimten geïnvesteerd.

Overige bedrijfslasten

Het totaal van de overige bedrijfslasten is, voor aftrek van de doorbelasting aan projecten, hoger dan de begroting.

In het kader van verandering in de rechtmatigheidsverantwoording is expertise ingehuurd om ons te ondersteunen met de voorbereiding hierop. In verband met de wijziging in de Wet gemeenschappelijke regelingen en de impact op onze gemeenschappelijke regeling hebben wij advies ingewonnen. Hierdoor zijn de advieskosten hoger dan begroot. De aanhoudende inflatie heeft ook in 2024 gezorgd voor een overschrijding op onze energielasten.

De kosten voor licenties zijn hoger door groei van het aantal applicaties maar ook doordat voor veel contracten het niet meer mogelijk is om gebruik te maken van gratis licenties als gevolg van onze toegenomen omvang.

Deze incidentele kosten dekken wij uit een incidentele stijging van onze projectbaten, een daling van de kapitaallasten en door niet begrote rentebaten.

De nagekomen baten en lasten welke niet worden begroot, hebben in 2024 betrekking op de doorbelasting van de kosten voor beveiliging en glasbewassing.

Onvoorzien

Er is geen post onvoorzien begroot en daarom ook niet verantwoordt in de jaarrekening.

4.3.1 Baten en lasten naar taakveld

Wij verdelen de baten en lasten over de volgende taakvelden volgens het BBV:

Taakveld	Baten	Lasten	Saldo
	2024	2024	2024
8.3 Wonen en bouwen	2.758.555	1.598.832	1.159.723
7.4 Milieubeheer	15.338.387	12.190.207	3.148.179
0.4 Overhead	25.739	4.245.232	-4.219.493
4.1 Openbaar basisonderwijs	131.114	192.044	-60.930
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)		-	-
0.5 Treasury		15.093	-15.093
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	18.253.795	18.241.409	12.386
0.10 Mutaties reserves			111.846
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten			124.232

4.3.2 Overheadkosten

Specificatie Overhead	Realisatie	Oorspronkelijke begroting	Gewijzigde begroting
	2024	2024	2024
Personele lasten	2.113.256	2.010.462	2.348.412
Overige personele lasten	748.186	164.572	281.070
Afschrijvingen	165.519	161.406	65.300
Rentelasten	15.093	14.430	14.430
ICT (afschrijving + overige)	213.706	210.313	145.250
Overige bedrijfslasten	989.472	725.239	808.941
Totaal	4.245.232	3.286.422	3.663.402

Toelichting op de overheadkosten

De berekening van zowel de overheadformatie als de overheadkosten is in overeenstemming met de BBV-vernieuwingen. De overheadformatie ten opzichte van de totale formatie is 18,57% op basis van FTE. Het percentage overhead ten opzichte van onze totale lasten gecorrigeerd voor externe projectkosten is 18,17%

4.4 Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden.

De WNT is van toepassing op ODIJmond. Het voor ons toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000 Dit betreft het algemeen bezoldigingsmaximum.

4.4.1 Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Bedragen x € 1	J. Zandhuis
Functiegegevens	[Directeur]
Aanvang en einde functievervulling in 2024	[01/01] – [31/12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	[1,0]
Dienstbetrekking?	[ja]
Bezoldiging 2024:	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 123.709
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.462
Subtotaal	€ 144.171
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging 2024	€ 196.927

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2023:	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	[02/06] – [31/12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	[1,0]
Dienstbetrekking	[ja]
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 68.037
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.664
Subtotaal	€ 79.701
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 130.134
Totale bezoldiging 2023	€ 79.701

1b. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 2.100 of minder

Namenlijst Dagelijks en Algemeen Bestuur	FUNCTIE
Gemeente Velsen – de heer S. Dinjens	(LID AB en DB)
Gemeente Heemskerk – mevrouw A. Zalinyan	(LID AB en DB)
Gemeente Haarlem – de heer R. Berkhout	[LID AB en DB]
Gemeente Beverwijk – mevrouw S. Klaassen	[LID AB en DB]
Gemeente Landsmeer – de heer N. Bonenkamp	[LID AB en DB]
Gemeente Velsen – mevrouw M.T. Meijs	[LID AB en DB]
Gemeente Beverwijk – mevrouw B. van den Berg	[LID AB en DB]
Gemeente Landsmeer – mevrouw J. van Boeijen	[LID AB]
Gemeente Oostzaan – mevrouw R. Dral	[LID AB]
Gemeente Bloemendaal – de heer Wijkhuizen	[LID AB]
Gemeente Wormerland – de heer J. Schalkwijk	[LID AB]
Provincie Noord-Holland – de heer J. Beemsterboer	[LID AB]
Gemeente Purmerend – de heer M.T.A. Hegger	[LID AB]
Gemeente Edam-Volendam – de heer K. Schilder	(LID AB)
Gemeente Waterland – mevrouw A.M.H. v.d. Weijenberg	[LID AB]
Gemeente Oostzaan – de heer S. Nijssen	[LID AB]
Gemeente Uitgeest – de heer J. Schouten	(LID AB)
Gemeente Bloemendaal – mevrouw T. van der Windt	[LID AB]
Gemeente Heemstede – mevrouw A. Grummel	(LID AB)
Gemeente Zandvoort – de heer M. Hendriks	(LID AB)

4.4.2 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

4.4.3 Overzicht incidentele baten en lasten

In het overzicht van incidentele baten en lasten zijn alleen baten en lasten opgenomen waarbij het gaat om eenmalige zaken, resultaten uit eenmalige bijzondere projecten. Bij de meeste opgenomen projecten is sprake van een meerjarige tijdelijke geldstroom, waarvan de eindigheid vastligt. De incidentele baten zijn in totaal hoger dan de incidentele lasten.

INCIDENTELE BATEN EN LASTEN	Werkelijk	Begroting	Gewijzigde begroting
Jaar	2024	2024	2024
Baten	9.772.879	2.213.242	4.180.195
Totaal incidentele baten	9.772.879	2.213.242	4.180.195

INCIDENTELE LASTEN	Werkelijk	Begroting	Gewijzigde begroting
Jaar	2024	2024	2024
Lasten	4.688.430	944.564	1.782.493
Totaal incidentele lasten	4.688.430	944.564	1.782.493

4.5 Belastingen

4.5.1 Omzetbelasting (BTW)

ODIJmond is met ingang van 1 januari 2007 door de belastingdienst als een BTW-plichtige organisatie aangemerkt. Hierdoor is een vereenvoudiging van de administratieve handelingen voor zowel ons als onze deelnemers gerealiseerd en is efficiency in de administratie bewerkstelligd. In deze jaarrekening zijn alle baten en lasten exclusief BTW opgenomen. Doordat wij zelf BTW afdragen en verrekenen, wordt met uitzondering van Europese subsidies geen BTW doorgeschoven naar onze deelnemers in het kader van het BTW Compensatiefonds.

4.5.2 Vennootschapsbelasting (Vpb)

Op basis van de Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen geldt per 1 januari 2016 belastingplicht voor overheidsondernemingen. Volgens deze wet moeten overheden die winst of structureel overschotten behalen met activiteiten die concurreren met de markt, in principe vennootschapsbelasting betalen. De Samenwerking Vennootschapsbelasting Lokale Overheden (SVLO) heeft met de belastingdienst een inschatting gemaakt van de gevolgen voor omgevingsdiensten. De uitkomsten zijn gepubliceerd in de vorm van onder meer een activiteitenlijst met wettelijke en plustaken waarvoor geen Vpb-plicht geldt. In 2021 hebben wij onze Vpb-positie laten herbeoordelen door EFK Belastingadviseurs. Het resultaat gerealiseerd uit de bodemrapportages is belastingplichtig.

Vanaf 2021 doen wij alleen een vereenvoudigde aangifte voor dit onderdeel. EFK Belastingadviseurs ondersteunt ons hierin. De financiële impact hiervan is laag. Wanneer er geen resultaten meer gerealiseerd worden op dit onderdeel vervalt de belastingplicht.

4.6 Resultaatbestemming

De jaarrekening 2024 toont een positief saldo van € 124.232. Het algemeen bestuur neemt een besluit over de bestemming van dit resultaat, in overeenstemming met artikel 31 uit de Gemeenschappelijke regeling.

4.7 Balans per 31 december 2024

ACTIVA	31 december 2024	31 december 2023
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut	<u>3.469.447</u>	<u>3.653.169</u>
	3.469.447	3.653.169
Totaal vaste activa	3.469.447	3.653.169
Financiële vaste activa		
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.	<u>10.338</u>	<u>10.338</u>
Totaal financiële vaste activa	10.338	10.338
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	1.303.521	538.386
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	8.872.406	7.878.632
Overige vorderingen	158.426	237.588
Overige uitzettingen	<u>0</u>	<u>0</u>
	10.334.353	8.654.606
Liquide middelen		
Kassaldi	851	1.171
Banksaldi	<u>191.944</u>	<u>215.991</u>
	192.795	217.162
Overlopende activa		
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		
1. Nog te ontvangen voorschotbedragen van Europese overheidsinstellingen	0	72.907
2. Nog te ontvangen voorschotbedragen van overige Nederlandse overheidslichamen	<u>83.582</u>	<u>228.138</u>
	83.582	301.045
Totaal vlottende activa	10.610.730	9.172.813
TOTAAL GENERAAL	14.090.514	12.836.320

PASSIVA	31 december 2024	31 december 2023
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	467.359	467.359
Bestemmingsreserves	150.500	156.861
Gerealiseerd resultaat	<u>124.232</u>	<u>105.487</u>
	742.091	729.707
Voorzieningen		
Onderhoud pand	208.278	181.625
Personeel	<u>916.051</u>	<u>835.654</u>
	1.124.329	1.017.279
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
Onderhandse leningen van: binnenlandse banken en overige financiële instellingen	<u>3.700.000</u>	<u>3.700.000</u>
	3.700.000	3.700.000
Totaal vaste passiva	5.566.420	5.446.986
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Overige schulden	<u>771.251</u>	<u>593.212</u>
	771.251	593.212
Overlopende passiva		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	2.104.003	936.935
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren		
1. Voorschotbedragen van Europese overheidslichamen	46.751	0
2. Voorschotbedragen van het Rijk	2.256.805	2.620.699
3. Voorschotbedragen van overige Nederlandse overheidslichamen	3.345.283	3.238.488
	7.752.842	6.796.122
Totaal vlottende passiva	8.524.093	7.389.334
TOTAAL GENERAAL	14.090.514	12.836.320

4.8 Toelichting op de balans

4.8.1 Waarderingsgrondslagen

De balans is opgesteld met inachtneming van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij in deze grondslagen anders is vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben

4.8.2 Grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid.

Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - o Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals door het algemeen bestuur is vastgesteld op 6 november 2024;
 - o Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld.
 - o Ten aanzien van het M&O-criterium is de nota M&O-beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van november 2023 alsmede onze eigen financiële verordening.

Dit betekent dat:

- Een verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
- Een rapporteringstolerantie van € 25.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

4.8.3 Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs en verminderd met een lineaire afschrijving. Berekend op basis van een percentage van de aanschafwaarde. Dit percentage is gebaseerd op de verwachte gemiddelde levensduur van de activa. De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn:

Vaste activa	Afschrijftermijn in jaren
Appartementsrecht en parkeervergunningen	Niet van toepassing
Bedrijfsgebouwen	50
Vaste inrichting en warmtekoudeopslag-installatie	15
Overige inrichting	5 of 10
Hard- en software	3,5 of 5
Telecommunicatieapparatuur (onder hard- en software)	10
Mobiele telefoons (onder hard- en software)	3,5
Vervoersmiddelen	5

ODIJmond is van zowel het bedrijfsgebouw als de betreffende grond geen eigenaar. Gemeente Beverwijk heeft ons ondererfpacht van de grond en een recht van appartement geleverd. Dit betreft een exclusief gebruiksrecht van het appartement en het medegebruiksrecht van de gemeenschappelijke gedeelten. In 2011 is een splitsingsakte opgesteld en een vereniging van eigenaren (VvE) opgericht. In 2013 heeft gemeente Beverwijk ons twintig parkeervergunningen voor onbepaalde tijd geleverd, waarover wij niet afschrijven. De activeringsgrens voor aanschaffingen bedraagt € 1.000.

4.8.4 Onderhandenwerk (OHW) projecten en ontvangen voorschotten voor specifieke uitkeringen

Waardering vindt plaats op basis van aan deze projecten bestede kosten. Indien van toepassing, wordt een voorziening voor verwachte verliezen in mindering gebracht.

De op 31 december gedeclareerde termijnen zijn in mindering gebracht op het OHW. Ontvangen voorschotten voor specifieke uitkeringen zijn onder de overlopende passiva opgenomen.

4.8.5 Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde, voor zover rekening houdend met mogelijke oninbaarheid op basis van individuele beoordeling.

4.8.6 Overige activa en passiva

Alle overige posten in de balans worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

ACTIVA						
Vaste activa						
Investerings met een economisch nut						
Vaste activa	Grond	Gebouw	Vaste en overige inrichting	Vervoer-middelen	Overige materiële vaste activa: hard- en software	Totaal
Boekwaarden 1/1	143.755	2.982.748	380.193	169	146.306	3.653.171
Investerings			25.580		41.014	66.594
Desinvesteringen						
Boekwaarde			64.416		160.331	224.747
Cumm. Afschrijvingen			-63.350		-160.331	-223.681
Afschrijvingen	0	-65.260	-102.830	-169	-83.125	-251.384
Bijdragen van derden						0
Boekwaarden 31/12	143.755	2.917.488	304.009	0	104.195	3.469.447

Financiële vaste activa		
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.	2024	2023
Waarborgsommen	10.338	10.338
Overige	0	0
Waarborgsommen betreft de borg van ons bedrijfspand te Wormer.		

Vlottende activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
		2024		2023
Vorderingen op openbare lichamen		1.303.521		535.402
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		8.872.406		7.878.632
a. Het drempelbedrag voor middelen die buiten 's Rijks schatkist mogen worden gehouden bedraagt €1.000.000.				
b. Per kwartaal betrof dit gemiddeld:				
	2024		2023	
1e kwartaal	211.338	1e kwartaal	224.078	
2e kwartaal	211.130	2e kwartaal	219.374	
3e kwartaal	203.713	3e kwartaal	236.315	
4e kwartaal	192.922	4e kwartaal	213.236	
gemiddeld 2024	204.776	gemiddeld 2023	223.251	
Het bedrag van de RC-verhouding met het Rijk bestaat uit de ontvangen voorschotten van subsidieprojecten en doeluitkeringen, het totaal aan reserves en voorzieningen en nog te betalen bedragen.				
Overige vorderingen		158.423		291.465
Deze post wordt als volgt onderverdeeld:				
Overige debiteuren		55.432		37.087
Overige vorderingen		102.991		254.378
Inventarisatie van de ouderdom en het risicoprofiel van de debiteurensaldi per 31-12-2024 heeft geen aanleiding gegeven om voor vorderingen een voorziening dubieuze debiteuren te vormen.				
Overige uitzettingen		0		0
De overige uitzettingen bestaan uit:				
Te vorderen bijdragen fietsenplan		0		0

Liquide middelen		
	2024	2023
Kassaldi	851	1.171
Banksaldi	191.944	215.991
Deze post wordt als volgt onderverdeeld:		
1) Rekening courant Rabobank	11.183	33.158
2) Rekening-courant BNG	180.055	180.078
3) Kruispost LM	706	2.755

Overlopende activa		
	2024	2023
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan	83.582	301.045
<i>Nog te ontvangen voorschotbedragen van Europese lichamen</i>	-	72.907
<i>Nog te ontvangen voorschotbedragen van overige Nederlandse overheidslichamen</i>	83.582	228.138

Europese lichamen	Saldo 1-1	Toevoegingen	Vrijgevallen bedragen	Saldo 31-12
INTERREG UYW	72.907	129.383	9.725	-
Totaal	72.907	129.383	9.725	-

Overige Nederlandse overheidslichamen	Saldo 1-1	Toevoegingen	Vrijgevallen bedragen	Saldo 31-12
Project snuffelfiets	-	4.404	15.556	19.960
Programma actualiseren GR, DVO en financieringsstructuur		51.607	57.602	5.995
JTF Energiehub Uitgeest-Noord		26.215	35.429	9.214
Haalbaarheidsstudie Beverwijk Business Docks	14.500	3.360	1.500	19.360
Haalbaarheidsstudie slimmer en duurzamer De Houtwegen Heemskerk	10.500	4.200	9.500	24.200
JTF IJmond circulair			4.483	4.483
OTW Uitgeest (GreenBiz projecten)	10.000	20.000		-
IJmond bereikbaar	157.357	779.726	593.488	-
Ondersteuning JTF	32.780	236.667	148.494	-
EBP Uitgeest	3.060	22.617		-
Overigen	60			-
Label C regio IJmond		370		370
Totaal	228.138	993.522	866.052	83.582

PASSIVA						
Vaste passiva						
Eigen vermogen						
					2024	2023
Algemene reserve					467.359	467.359
Algemene reserve	Boekwaarde 1-1	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat-bestemming	Vormen bestemmings reserve	Boekwaarde 31-12
Algemene reserve	467.359					467.359

Algemene reserve

Op 19 juni 2024 heeft het Algemeen Bestuur besloten €105.487 toe te voegen aan een nieuw te vormen bestemmingsreserve ten behoeve van Risicobeheersing en oplossingsrichtingen. De algemene reserve is het weerstandsvermogen van de ODIJ.

Gerealiseerd resultaat

De bestemming van het resultaat vindt plaats op de vergadering van het Algemeen Bestuur

						2024	2023
						150.500	156.861
Bestemmingsreserves	Boekwaarde 1-1	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat- bestemming 2024	Retournering gemeenten	Boekwaarde 31-12	
Nieuwbouw	50.183		10.170			40.013	
Arbeidsmarkt	46.678		46.678			-	
Vervoermiddelen	10.000		5.000			5.000	
IBP plan van aanpak robuustheid	50.000		50.000			-	
Risicobeheersing en oplossingsrichtingen		105.487				105.487	
TOTAAL	156.861	105.487	111.848	-	-	150.500	

Nieuwbouw

De reserve is gevormd voor een niet-begrote of tegenvallende kosten volgend uit de nieuwbouw, zoals de BDB-index, de warmtekuude-opslag, extra investeringen werkplekken, zonnepanelen, extra afschrijvingen oude inventaris en digitalisering van het archief. De onttrekking betreft deze onderdelen en is door het AB vastgesteld in de begroting 2022.

Arbeidsmarkt

Bij de resultaatbestemming 2021 is deze reserve gevormd. Om de ODIJ in staat te stellen te investeren in een arbeidsmarktcampagne. In 2024 zijn de kosten van een externe recruiter hiermee bekostigd.

Reserve vervoermiddelen

In 2020 hebben we een transitie gemaakt van bezit naar gebruik. We leasen nu een volledig elektrisch wagenpark. Hiermee zijn we een voorbeeld voor de omgeving. Voor de hogere lasten van lease voor elektrisch rijden ten opzichte van bezit van een hybride auto's is door het bestuur een bestemmingsreserve gevormd. De reserve is uitgeput wanneer ook het leasecontract is beëindigd.

IBP plan van aanpak robuustheid

In 2023 is de reserve gevormd om de kosten te dekken voor de totstandkoming van het plan van aanpak voor Robuustheid. Deze bestemmingsreserve had een looptijd van 2 jaar, 2023 en 2024, en is volledig benut voor het schrijven van een plan van aanpak.

Risicobeheersing en oplossingsrichtingen

In 2024 is een bestemmingsreserve gevormd om de verandering in de organisatie en de nieuwe financieringsstructuur vorm te geven. Deze bestemmingsreserve zal de komende 2 jaar benut gaan worden en daarna vervallen.

Gerealiseerde resultaat

2024	2023
124.232	105.487

De bestemming van het resultaat vindt plaats op de vergadering van het Algemeen Bestuur op 11 juni 2025.

					2024	2023
					1.124.329	1.017.279
Voorzieningen	Boekwaarde 1-1	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12	
Voorziening voor verplichtingen en risico's						
Boventallig verlof	701.670		36.180		665.490	
Spaarverlof	86.240	116.577			202.817	
Eigen risico wga	47.744				47.744	
Reguliere voorziening voor ww vanuit cao	0				0	
Langdurig verzuim	-				-	
subtotaal	835.654	116.577	36.180	-	916.051	
Voorziening die dient ter egalisatie van kosten						
Onderhoud pand	181.625	26.653			208.278	
subtotaal	181.625	26.653	-	-	208.278	
TOTAAL	1.017.279	143.230	36.180	-	1.124.329	

Onderhoud pand

De jaarrekening bevat een voorziening voor het onderhoud van het kantoorpand gedeeld met de gemeente Beverwijk, gebaseerd op ons aandeel van het totale gebouw (3/16-deel). De voorziening egaliseert kosten van groot onderhoud over meerdere jaren, voorkomt schommelingen in de begroting en dekt werkelijke onderhoudskosten. De gemeente Beverwijk leidt het onderhoudsplan, maar onze organisatie blijft verantwoordelijk voor de voorziening en zal het plan evalueren en aanpassen indien nodig. Het onderhoudsplan wordt momenteel geactualiseerd. Op basis hiervan zal bepaald worden of een aanpassing in de hoogte van de voorziening benodigd is. ODIJ is niet zeker van de toereikendheid van de voorziening en heeft vooruitlopend op de nieuwe berekening voorzichtigheidshalve de voorziening, naast onze reguliere reservering, opgehoogd met het prijsindexatiecijfer 2024.

Verlof

In 2021 hebben wij een reservering voor boventallig verlof gevormd. Deze is in de jaarrekening 2024 als kortlopende schuld gepresenteerd. Deze reservering betreft alle vakantie-uren die boventallig zijn. Binnen de ODIJ is het beleid dat het verlof groter dan twee keer de arbeidsduur boventallig is. Vanaf 2022 geeft de CAO ruimere mogelijkheden voor het opbouwen van verlof. Dit kan door extra aankopen via het individueel keuze budget (IKB) en/of te kiezen voor het spaarverlof. Deze verlofsoorten vervallen niet of pas na vijf jaar.

Voor het boventallig verlof en het spaarverlof is het volledige saldo voorzien. Beide voorzieningen zijn berekend op basis van een gemiddeld uurtarief.

Personeel

Wij zijn vanaf 1 januari 2022 eigen risicodragers voor de WGA. Dat betekent dat wij bij instroom in deze regeling financiële risico's lopen over de jaren 4 tot en met 10 die voorheen gedekt werden uit de externe Wet hervattingskas. Deze risico's zijn maximaal 70% van de loonsom in die jaren. Op basis van ervaringscijfers tot op heden is de kans dat dit risico zich voordoet gering. Omdat de financiële impact echter groot kan zijn, willen wij uiteindelijk een voorziening vormen ter hoogte van de maximale schadelast voor 1 persoon voor de duur van 1 jaar. De schadelast na dit jaar kan via de reguliere begroting in de exploitatie worden opgenomen. De eerste schadelast kan zich pas in 2025 voordoen. Omdat wij nog geen specifieke ervaringscijfers voor onze organisatie hebben bestaan er op dit moment nog relatief grote onzekerheden rondom de juistheid van onze aannames rond de opbouw van de voorziening. In 2025 staat de premiekorting van de Wet hervattingskas hier ter dekking voor. Om de instroom te beperken en te voorkomen zijn wij een dienstverleningsovereenkomst met Robidus aangegaan en is ons verzuimbeleid aangescherpt. De CAO verplicht tot doorbetalen bij ziekte van 2 kalenderjaren.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Onderhandse leningen van:				
		2024		2023
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen		3.700.000		3.700.000
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	Saldo 1-1	Aangetrokken	Aflossing	Saldo 31-12
Lening BNG	3.700.000	0	0	3.700.000

De rentelast van de BNG-lening voor 2024 bedraagt **€ 14.430**

Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
	2024	2023
Overige schulden	771.251	593.212
Deze post wordt als volgt onderverdeeld:		
Crediteuren	745.255	419.656
Overige kortlopende schulden	25.996	173.556
De overige kortlopende schulden betreffen:		
Inschatting restant jaarverslag	0	10.000
Nog te betalen kosten	0	108.420
Nog te verlonen/ uit te betalen salarissen	8.726	10.492
Ontvangen dwangsommen	17.270	44.644
De reservering boventallig verlof is gepresenteerd onder de voorzieningen		
Overlopende passiva		
	2024	2023
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	2.104.003	936.935
De nog te betalen bedragen kunnen als volgt verdeeld worden:		
Te betalen loonbelasting	1.002.704	0
Te betalen BTW	744.893	868.539
Te betalen vennootschapsbelasting	0	-8.919
Overige	356.406	77.315
	2024	2023
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	5.648.839	5.859.187
Nog te besteden voorschotbedragen van Europese lichamen	46.751	
Nog te besteden voorschotbedragen van het Rijk	2.256.805	2.620.699
Nog te besteden voorschotbedragen van overige Nederlandse overheidslichamen	3.345.283	3.238.488
Het verloop van de ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren wordt per categorie als volgt weergegeven:		

Europese lichamen	Saldo 1-1	Toevoegingen	Vrijgevallen bedragen	Saldo 31-12
INTERREG UYW	-	129.383	9.725	46.751
Totaal	-	129.383	9.725	46.751

Nog te besteden voorschotbedragen van het Rijk				
Omschrijving	Saldo 1-1	Toevoegingen	Vrijgevallen bedragen	Saldo 31-12
Voorbereiding en uitvoering geluidsaneringen	2.315.375	154.104	292.794	2.176.685
SPUK THE	146.872	244.162	330.645	60.389
SPUK IBP VTH	158.452	50.621	189.342	19.731
Subtotaal Rijkssubsidies	2.620.699	448.887	812.781	2.256.805

Nog te besteden voorschotbedragen van overige Nederlandse overheidslichamen				
Omschrijving	Saldo 1-1	Toevoegingen	Vrijgevallen bedragen	Saldo 31-12
Energiebesparingsonderzoeken	4.664	4.336	-	9.000
WUP Heemskerk	15.000			15.000
Opleiding invoering omgevingswet				-
Walstroom	23.000		6.000	17.000
Energiebesparingsakkoord	146.292	212.635	91.226	267.701
Energietaken Wet milieubeheer- Edam-Volendam	67.572	66.712	28.565	105.719
Programma gezondheid en luchtkwaliteit	295.572	349.170	268.599	376.143
SPUK Houtstook		49.405	49.405	-
SPUK Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS)				-
Energie label C- kantoren intensivering Haarlem	16.416	32.216	13.376	35.256
Indirecte lozingen				-
Bonaire	10.609		1.586	9.023
PFAS- verbindingen				-
Overigen	588			2.601
BSBM	11.525			11.525
Uitvoeringslasten toezicht EED richtlijn	56.849		15.426	41.423
Toezicht energie besparing	48.040	7.185	15.615	39.610
IJmond bereikbaar	-	779.726	593.488	186.238
Veilige schoolomgeving-gemeente Velsen	26.000		26.000	-
Uitbreiding fietscampagne RWS	20.000		20.000	-
Mobiliteitsfonds	1.029.011	28.008	298.665	758.354
Eenmalige bijdrage PNH automatisering	18.009			18.009
PNH extra gelden voor uitvoering bodemtaken	371.858	7.636	15.765	363.729
Geluidsmetingen Zandvoort	81.203		27.705	53.498
Uitgeest duurzaamheidsprogramma	195.575	96.609	81.675	210.509
WUP Uitgeest	4.000		4.000	-
OTW Uitgeest (GreenBiz projecten)	-	20.000		20.000
EBP Uitgeest	-	22.617		19.557
Ecologisch onderzoek De Buch		20.800		20.800
IOV	40.273	10.000	8.821	41.452
IOV- DP 6- Van data naar informatie en terug	15.277	5.334	2.400	18.211
RVMK	8.393			8.393
Meetnet luchtkwaliteit	15.000	78.000	75.000	18.000
ISV Beverwijk monitoring CAIJ Belt	4.717			4.717
ISV diverse projecten div. gemeenten	17.473			17.473
Synchronisatie BIS	6.925			6.925
Bodemkwaliteitskaart	34.423	-	706	33.717
NMC Beverwijk	15.530	66.607	81.584	553
NMC Heemskerk	11.769	66.607	72.150	6.226
Energieakkoord regio Zuid-Kennemerland	119.562	51.235	89.801	80.996
OTW	2.831	2.219	2.831	2.219
OTW Heemskerk_label C kantoren	5.748	9.092	14.839	1
OTW Beverwijk_label C kantoren	15.473	5.205	20.675	3
OTW Velsen_label C kantoren	14.685	7.848	22.533	-
OTW Uitgeest_label C kantoren	18.210	3.558	21.768	-
Ondersteuning JTF	-	236.667	148.494	88.173
Warmtenet en warmteplan	96.720			96.720
GreenBiz (IJmond gemeenten)	134.621	178.404	214.198	98.827
REB	120.516		1.898-	122.414
Communicatie Groen thuis	97.762		7.592	90.170
Versnelling RenovatieOpgave (VeReno)	800	3.600		4.400
Buitengebied		289.820	191.946	97.874
Interregproject Commit Leefomgeving		8.000	7.342	658
Zon op schooldaken Zaanstreek Waterland		42.479	24.678	17.801
Project Indirecte Lozingen		91.939	6.109-	98.048
Label C regio Zaanstreek Waterland		9290		9.290
Label C regio Zuid Kennemerland		1.680-	2.670-	990
Subtotaal subsidies overheidsinstellingen	3.238.488	2.861.279	2.553.777	3.345.283

4.9 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

In onderstaande tabel is het bedrag aan uitstaande verplichtingen per 31 december 2024 weergegeven. Uit hoofde van de gemeenschappelijke regeling (GR) staan de deelnemende gemeenten garant voor deze lopende verplichtingen

Niet uit de balans blijkende verplichtingen	
Omschrijving	
Leasecontract printer	7.522
Leasecontract autolease	74.222
Contract mobiele telefonie en vaste datalijnen	50.499
Uit te betalen niet boventallig verlof	425.063
Totaal	557.306

4.9.1 Contract mobiele telefonie en vaste datalijnen

In maart 2021 zijn contracten afgesloten voor mobiele telefonie en vaste datalijnen. Beide contracten hebben een looptijd van 60 maanden (5 jaar). De resterende looptijd per 31 december 2024 is 14 maanden.

4.9.2 Leasecontract autolease

In november 2020 alsmede in mei 2022 is een leasecontract aangegaan voor ons elektrisch wagenpark. De resterende looptijd per 31 december 2024 is 10 en 11 maanden.

4.9.3 Restverlof

Het restantverlof van alle medewerkers is in 2024 gekwantificeerd op basis van het gemiddelde uurtarief aan loonkosten van € 65,98. Het totaal aan restverlof bedraagt 6.442 uur.

4.9.4 Personele verplichtingen

Voor medewerkers met een vaste of tijdelijke dienstbetrekking, waarvan het contract na balansdatum niet verlengd wordt, zijn wij verantwoordelijk voor de vergoeding van de WW-uitkeringen. Dit zal maximaal voor een vooraf vastgestelde periode gelden, dan wel tot het moment dat met een nieuwe arbeidsbetrekking wordt begonnen. Gezien de huidige ontwikkelingen, onder meer de groei van de organisatie en toename van het personeelsbestand, kunnen dergelijke situaties zich voordoen. De omvang van de verplichting is op dit moment nog niet redelijkerwijs in te schatten, daarom is de post pro memorie opgenomen.

4.10 Investeringsplan

We hebben in 2024 nagenoeg geen investeringen gedaan. De investeringen die gedaan zijn betreffen de aanschaf van nieuwe laptops en iPads voor onze nieuwe medewerkers.

Deze investeringen passen in het investeringsplan. Al onze investeringen zijn van economisch nut.

4.11 EMU-saldo

Decentrale overheden zijn verplicht een inzicht te geven in de berekening van hun aandeel in het EMU-saldo van Nederland. Deze informatie wordt aangeleverd bij het CBS. Onder gemeenschappelijke regelingen vindt een steekproef plaats, wanneer deze een exploitatie van twintig miljoen of hoger hebben. ODIJmond valt daarom niet in de steekproef. Het EMU-saldo is wel verplicht om op te nemen in de begroting. Het EMU-saldo is het totaal van inkomsten minus uitgaven.

EMU-saldo	Realisatie	Oorspronkelijke begroting	Gewijzigde begroting
	2024	2024	2024
Exploitatiesaldo	106.024	59.621-	111.850-
+ afschrijvingen	246.291	297.425	298.350
+ dotatie voorzieningen	136.577	20.000	25.000
- onttrekking voorzieningen	36.180	40.000	40.000
+ toevoeging aan reserves	105.467		
- onttrekking reserves	111.848	59.621	111.848
EMU-saldo	446.334	158.183	59.652

4.12 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 6 november 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 182.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 1.902.156 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 182.000. Van de niet rechtmatig tot

stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 1.902.156 acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken (aangezien er sprake is van overschrijdingen die worden gedekt door extra baten).

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

5 SiSa-bijlage specifieke uitkeringen

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025								
Verstrekkers	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
IenW	E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaa Subsidieregeling sanering verkeerslawaa Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)	Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Overige bestedingen (jaar T)	Besteding (jaar T) door meerwerk dat o.b.v. art. 126 Wet geluidshinder ten laste van het Rijk komt	Correctie over besteding (t/m jaar T)	Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 6 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen
			Aard controle n.v.t. Indicator: E3/01	Aard controle R Indicator: E3/02	Aard controle R Indicator: E3/03	Aard controle R Indicator: E3/04	Aard controle R Indicator: E3/05	Aard controle R Indicator: E3/06
			1 BSV/22/00159	€ 14.956	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2 BSV/23/00086	€ 263	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			3 IenW/BSK-2019/229677	€ 163.534	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Kopie beschikingsnummer	Cumulatieve bestedingen ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)	Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T)	Cumulatieve Kosten ProRail (t/m jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 6 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen	Correctie over besteding kosten ProRail (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)
			Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie		
			Aard controle n.v.t. Indicator: E3/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/08	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/09	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/10	Aard controle R Indicator: E3/11	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/12
			1 BSV/22/00159	€ 114.359	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
			2 BSV/23/00086	€ 69.971	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
			3 IenW/BSK-2019/229677	€ 163.534	€ 0	€ 0	€ 0	Nee

IenW	E93	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)		
			<i>Aard controle R Indicator: E93/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E93/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E93/03</i>		
			€ 210.271	€ 418.363	Nee		
			Naam activiteit	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E93/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E93/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E93/06</i>		
			1. Deelname werk- en projectgroepen/ klankbordgroep ondergrens omgevingsdiensten	€ 121.013	€ 277.453		
			2. Aanleveren data ODNL	€ 53.185	€ 60.356		
			3. Scholing en opleiding	€ 14.592	€ 24.389		
			4. Inzicht in bestaande vormen bekostiging OD	€ 2.548	€ 7.625		
			5. Implementatie van LHSO	€ 1.465	€ 4.257		
			6. Openbaarmaken handhaven Wabo	€ 102	€ 2.409		
			7. Landelijk arbeidsmarkt campagne	€ 10.438	€ 11.593		
			10. Risico analyse naar uitvoering TZh	€ 5.114	€ 11.593		
			13. Visitaties bij OD	€ 1.814	€ 18.688		
KGG	K21	Enmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee)	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, van de Regeling (ja/nee)	Eindverantwoording (ja/nee)
			<i>Aard controle R Indicator: K21/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: K21/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: K21/03</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: K21/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: K21/05</i>
			€ 326.470	€ 652.062	Ja	Ja	Nee

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Plaats

Plaats

Datum

Datum

Handtekening

Handtekening



Postbus 325
1940 AH Beverwijk
0251-263 863
info@odijmond.nl
www.odijmond.nl