

Jaarstukken 2023

Jaarverslag

Jaarrekening

Inhoud

Inleiding	1
1 Financieel jaarverslag.....	2
2 Programmaverantwoording	5
2.1 Programma Milieu en leefomgeving.....	5
2.1.1 Doelstellingen.....	5
2.2 Samenvatting baten en lasten programma Milieu en leefomgeving.....	5
3 Verplichte paragrafen	8
3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	8
3.2 Uitgangspunten en aanpak benodigde weerstandscapaciteit	8
3.2.1 Algemene reserve	8
3.2.2 Bestemmingsreserves.....	8
3.2.3 Begrotingsruimte en stille reserves.....	9
3.2.4 Voorzieningen.....	9
3.3 Benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit	9
3.4 Beoordeling weerstandsvermogen.....	12
3.5 Financiële kengetallen	14
3.6 Onderhoud kapitaalgoederen.....	15
3.7 Treasury/financiering	16
3.8 Bedrijfsvoering	17
3.8.1 Opleiding en ontwikkeling	18
3.8.2 Workshops een prettige en veilige werkomgeving	18
3.8.3 Externe ontwikkelingen.....	19
3.8.4 Arbeidsomstandigheden en ziekteverzuim	19
3.8.5 Arbeidsomstandigheden.....	21
3.8.6 Eigenrisicodragers Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten (WGA) en Ziekte Wet (ZW)	21
3.8.7 Rechtmatigheidsverantwoording	21
3.9 Verbonden partijen	22
3.9.1 VvE Stationsplein	22
3.10 Wet Open Overheid.....	23
4 Jaarrekening.....	25
4.1 Overzicht van baten en lasten programma Milieu en leefomgeving.....	25
4.2 Begrotingsrechtmatigheid	27
4.3 Toelichting overzicht van baten en lasten.....	27
4.3.1 Toelichting gerealiseerde baten en lasten	27
4.3.2 Baten en lasten naar taakveld	29
4.3.3 Overheadkosten.....	30
4.4 Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)	31

4.4.1	Bezoldiging topfunctionarissen.....	31
4.4.2	Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT	32
4.4.3	Overzicht incidentele baten en lasten.....	32
4.5	Belastingen	35
4.5.1	Omzetbelasting (BTW).....	35
4.5.2	Vennootschapsbelasting (Vpb).....	35
4.6	Resultaatbestemming.....	35
4.7	Balans per 31 december 2023	36
4.8	Toelichting balans	37
4.8.1	Waarderingsgrondslagen.....	37
4.8.2	Grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording	37
4.8.3	Materiële vaste activa	38
4.8.4	Onderhandenwerk (OHW) projecten en ontvangen voorschotten voor specifieke uitkeringen	38
4.8.5	Vorderingen en overlopende activa.....	38
4.8.6	Overige activa en passiva.....	38
4.9	Niet uit de balans blijvende verplichtingen	46
4.9.1	Contract mobiele telefonie en vaste datalijnen	46
4.9.2	Leasecontract autolease.....	46
4.9.3	Restverlof	46
4.9.4	Personele verplichtingen	46
4.10	Investeringen.....	46
4.11	EMU-saldo	47
4.12	Rechtmatigheidsverantwoording	47
5	SiSa-bijlage specifieke uitkeringen	49
	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	50

Inleiding

Dit zijn de jaarstukken van Omgevingsdienst IJmond (ODIJmond) over het boekjaar 2023. 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 in 2023 ook de rechtmatigheidsverantwoording. Dit is een wijziging in 2023 ten opzichte van 2022 waarbij het dagelijks bestuur zelfstandig verantwoording aflegt over het feit dat zij rechtmatig heeft gehandeld.

1 Financieel jaarverslag

De zorg voor een gezonde, veilige en duurzame leefomgeving wordt steeds belangrijker en complexer. We zijn met steeds meer mensen. De overheid moet keuzes maken voor het optimale gebruik van de fysieke leefomgeving. Tegelijkertijd wil zij ervoor zorgen dat onze kinderen in een gezonde omgeving opgroeien. Om lokale overheden hierbij te ondersteunen, is een goede omgevingsdienst onmisbaar.

Kennisorganisatie

Wij zijn een proactieve, klantgerichte kennisorganisatie. Onze experts werken in opdracht van de deelnemende gemeenten en trekken als een gelijkwaardige partner met hen op. Onze vakspecialisten ondersteunen gemeenten en andere samenwerkingsorganisaties, zoals de veiligheidsregio, Waterschappen en GGD, bij hun milieu- en omgevingstaken. Dat doen wij met een breed aanbod van producten en diensten op het gebied van bodem, milieu-, bouw- en woningtoezicht, vergunningen en meldingen, geluid en lucht, natuur- en milieueducatie, ruimtelijke ordening, klimaat, energie en duurzaamheid. Onze dienstverlening bestaat uit vergunningverlening, toezicht en handhaving en het beschikbaar stellen van expertise en advies.

Algemeen

De vijftien deelnemers vormen samen de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst IJmond. Deze bepaalt in artikel 36 dat het algemeen bestuur de jaarstukken, voorzien van een controleverklaring, uiterlijk op 1 augustus 2024 vaststelt. De datum van vaststelling van de jaarstukken 2023 is gepland op 19 juni 2024. Met ingang van 29 november 2010 is de gemeenschappelijke regeling 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. De 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 de 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 2023 vond de interimcontrole plaats door de accountant. De uitkomsten zijn uitgewerkt in de managementletter.

In 2023 is een positief resultaat gerealiseerd.

Het financieel resultaat van 2023 is positief in vergelijking tot de begroting. Vanuit subsidieprojecten en dienstverleningsovereenkomsten zijn extra taken uitgevoerd. Deze hadden voor het grootste gedeelte een eenmalig karakter. Daarnaast zijn niet begrote rentebaten verantwoord waardoor een positief resultaat is gerealiseerd.

Uitvoering van het programma 2023

Eind 2022 is door het bestuur, het uitvoeringsplan 2023 vastgesteld. Vanaf juni 2023 is de nieuwe directeur door het bestuur aangesteld. In ons inhoudelijke jaarverslag, wat geen onderdeel is van deze jaarrekening, leest u hoe de organisatie uitvoering aan het programma heeft gegeven.

Directiewissel medio 2023

De nieuwe directeur heeft ervoor gekozen de eerste zes maanden zelf een beeld te vormen van de organisatie, kennis te maken met de medewerkers, de bestuurders en onze gemeenten.

Krappe arbeidsmarkt en oplopend verzuim en een hoger verlof saldi

Wij zijn in de afgelopen jaren flink gegroeid van 121 op 1 januari 2022 naar 144 medewerkers op 31 december 2023. We hebben te maken met een krappe arbeidsmarkt waardoor het steeds moeilijker is om vacatures in te vullen. Het langer openstaan van vacatures heeft geleid tot lagere salarislasten. Om de uitvoering op het minimale niveau te houden, hebben wij meer gebruik gemaakt van inhuur dan begroot. Wij zien dat het niet invullen van vacatures maar ook de stijgende complexiteit veel vraagt van onze medewerkers. Door onze interne opleiding weten we medewerkers uit diverse branches op te leiden tot junior medewerker omgevingsrecht. Maar ook dit vraagt extra inzet van medewerkers die een mentorrol vervullen. Al het bovengenoemde heeft extra inzet gevraagd van medewerkers. Dat zien we terug in een oplopend verzuim alsmede de aangroei van het verlofsaldo. Om extra taken uit te voeren is geprioriteerd in de uitvoering.

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. Met het Noord-Hollands archief hebben wij na 20 jaar betaalde dienstverleningsovereenkomst afgesloten.

De vereniging ODNL heeft een professionaliseringsslag gemaakt. Dit heeft geleid tot een in rekening gebrachte contributie over 2022 (ontvangen in 2023) en 2023.

De inflatie heeft geleid tot hogere energielasten als gevolg van exorbitante prijsstijgingen. In december 2023 is onze warmte koude centrale door schade bijna zes weken uit bedrijf geweest. De kosten voor deze reparatie zijn niet opgenomen in de begroting 2023. Deze lastenstijgingen worden voor een groot gedeelte gecompenseerd door niet begrote rentebaten.

Visitatie, toetsingskader en evaluaties

Medio 2023 zijn wij gevisiteerd door ODNL vanuit het interbestuurlijk programma VTH. De uitkomsten hiervan zijn in een rapportage met aanbevelingen samengevat.

In oktober 2023 hebben wij op verzoek van de staatssecretaris het toetsingskader robuustheid ingevuld. Omdat wij net als veel omgevingsdiensten niet robuust zijn, moeten wij vóór 1 april 2024 een plan van aanpak inleveren bij de staatssecretaris. Dit proces is in november 2023 gestart onder begeleiding van een extern adviesbureau. Als onderdeel van de opdracht heeft het adviesbureau het toetsingskader onafhankelijk beoordeeld.

Ook heeft in december 2023 een evaluatie van de zelforganisatie plaatsgevonden. Er is zo'n vijf jaar geleden gekozen voor zelforganisatie als organisatievorm. Dit betekent dat de verantwoordelijkheid laag in de organisatie belegd is. Er wordt gewerkt vanuit zelforganiserende cirkels (teams).

De uitkomsten van deze rapportages worden in 2024 met het bestuur besproken en de aanbevelingen worden vanaf 2024 opgenomen in een vijfjaren plan.

Just Zandhuis
Directeur

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 2023 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. De vernieuwing van het toezicht door de integrale aanpak sluit goed aan bij deze landelijke trend. ODIJmond wil deze taken efficiënt en effectief uitvoeren.

2.2 Samenvatting baten en lasten programma Milieu en leefomgeving

Wij hebben in 2023 positief resultaat van €105.487 gerealiseerd na de mutaties in de reserves. Dit is inclusief een onttrekking uit de reserves. Het resultaat is hoger dan begroot.

Niet begrote baten

Vooraf de extra uitgevoerde taken voor Bouw en Woningtoezicht taken in voornamelijk de regio Zaanstreek Waterland hebben geleid tot meer baten uit onze dienstverleningsovereenkomsten. 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.

Krapte op de arbeidsmarkt zorgt voor langer openstaande vacatures.

De arbeidsmarkt is krap, zeker voor de voor ons noodzakelijke specialismen. De inhuurtarieven liggen hoog. Met name bouwplantoetsers, ecologen, vergunningverleners milieu en ervaren juristen omgevingsrecht zijn moeilijk te vinden. Ook zien we dat recruiters actief onze ervaren medewerkers benaderen om elders te gaan werken. We zetten dan ook in op het werven van relatief onervaren medewerkers, die we zelf opleiden. Dit opleiden en werkervaring opdoen kost uiteraard tijd, wat terug te zien is in de doorlooptijd van zaken.

Verlofsaldo is toegenomen

Steeds meer medewerkers maken gebruik van de verruimde mogelijkheden tot ouderschapsverlof. Omdat dit tijdelijk van aard is en de arbeidsmarkt en inhuurmarkt zeer krap zijn, zien wij dat andere medewerkers minder verlof opnemen. De krapte van de arbeidsmarkt zorgt er ook voor dat het ons niet lukt om ervaren medewerkers te werven. In plaats hiervan kiezen wij ervoor om zelf medewerkers op te leiden. De begeleiding van deze medewerkers vraagt veel capaciteit en inzet van onze ervaren medewerkers hierdoor nemen zij zeer beperkt verlof op. De overheadsformatie is maar zeer beperkt meegegroeid. We zien in 2023 ook dat het voor deze medewerkers minder goed lukt om hun verlofrechten aan te spreken.

Overige personeelslasten

Na een aantal coronajaren en een onwennig jaar in 2022 zien we het werken op kantoor toenemen. Dit zien wij terug in de stijging van onze reiskosten. Ons verzuim is in 2023 gestegen. Dit zorgt ook voor een stijging in de lasten voor verzuimbegeleiding en inzet van bedrijfsartsen.

Overige bedrijfslasten

De huisvestigingskosten zijn hoger dan begroot doordat de energielasten zijn toegenomen als gevolg van prijsstijgingen. Daarnaast hebben wij bijna zes weken ons pand verwarmt met straalkachels omdat onze warmte koude installatie stuk is gegaan als gevolg van waterschade. De kosten die nodig waren voor de reparatie waren onvoorzien. De inflatiestijging voor elektra werkt ook door in de lasten voor elektrische rijden.

Onze ICT-lasten zijn hoger dan begroot. Deze stijging werkt structureel door omdat wij door de omvang van de organisatie niet meer gebruik kunnen maken van software aanbiedingen voor kleine bedrijven.

In 2023 is onze directeur na 23 jaar met pensioen gegaan, wij hebben bestuur, medewerkers en relaties gelegenheid gegeven om afscheid te nemen door het organiseren van een thema-avond. Voor het werven van een nieuwe directeur hebben wij gebruik gemaakt van een werving en selectiebureau. De lasten zijn hoger dan begroot.

Ons pand is nieuwbouw af, en ingericht op het gebruik door 90 medewerkers. We zien door intenser gebruik het klein onderhoud toenemen.

In 2023 hebben wij ons voorbereid op de rechtmatigheidswetgeving omdat wij deze expertise niet in huis hebben, hebben wij hiervoor ingehuurd.

Externe projectkosten

In 2023 hebben wij meer projecten uitgevoerd dan begroot, de overschrijding op de externe projectlasten worden direct gedekt door de baten uit project bijdragen.

Nagekomen lasten

De vereniging omgevingsdienst.nl (ODNL) is geprofessionaliseerd. In 2023 hebben alle omgevingsdiensten een inhaalbijdragen moeten betalen aan de vereniging. De bijdrage die betrekking had op het vorig jaar hebben wij verantwoord als nagekomen lasten.

Rentebaten

In 2023 hebben wij voor het eerst 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.

De resultaten van ons programma

In de tabel zijn de resultaten per programma opgenomen. In overleg met het algemeen bestuur besluiten we over de bestemming van het resultaat in overeenstemming met artikel 31 uit de gemeenschappelijke regeling op de vergadering van 19 jun 2023. Vooruitlopend hierop heeft het bestuur op 13 december 2023 het besluit genomen een bestemmingsreserve te vormen voor het schrijven van een plan van aanpak robuustheid.

TOTALEN	Realisatie	Oorspronkelijke begroting	Gewijzigde begroting
	2023	2023	2023
	€	€	€
Totaal baten	16.177.854	11.465.898	13.815.618
Totaal directe lasten	12.729.556	8.576.406	10.628.357
Overhead	3.394.851	2.909.963	3.232.731
Saldo van baten en lasten	53.447	20.471-	45.470-
Toevoeging aan reserves	50.000	-	
Onttrekking aan reserves	102.040	20.470	45.470
Resultaat	105.487	1-	0

3 Verplichte paragrafen

3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De term 'weerstandsvormogen' 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 weerstandsvormogen 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 2023 bestaan de voorzieningen uit een voorziening voor de onderhoudskosten van het kantoorpand, een voorziening voor financiële verplichtingen van specifieke medewerkers en een debiteurenvoorziening. Laatstgenoemde is zeer gering. De voorziening voor het onderhoud van ons pand is ontstaan voor 2021. De personele voorziening is gevormd in 2021. Omdat naast deze specifieke medewerkers, dit risico aanwezig blijft ten aanzien van andere medewerkers, wordt het risico en de weging in de benodigde weerstandscapaciteit gehandhaafd. De voorzieningen worden niet meegerekend in de beschikbare weerstandscapaciteit.

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

3.3 Benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit

Beschikbare weerstandscapaciteit (per 31 december 2023, vóór resultaatbestemming 2023)

Indicatie beschikbare weerstandscapaciteit	€
Algemene reserve	467.359
Totaal	467.359

Benodigde weerstandscapaciteit

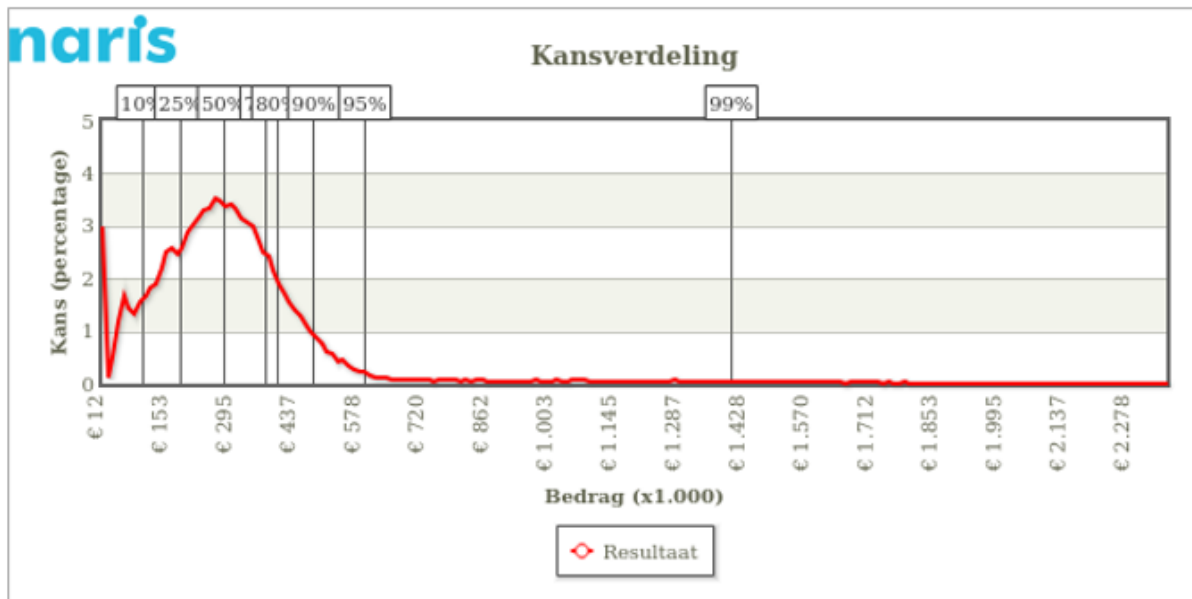
Om de benodigde weerstandscapaciteit te bepalen is een risico-inventarisatie uitgevoerd. Deze heeft tot de onderstaande lijst geleid (zie volgende pagina).

Risicoanalyse Omgevingsdienst IJmond			
Nr.	Risico	Oorzaak	Gevolg
1	Salariskosten 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)

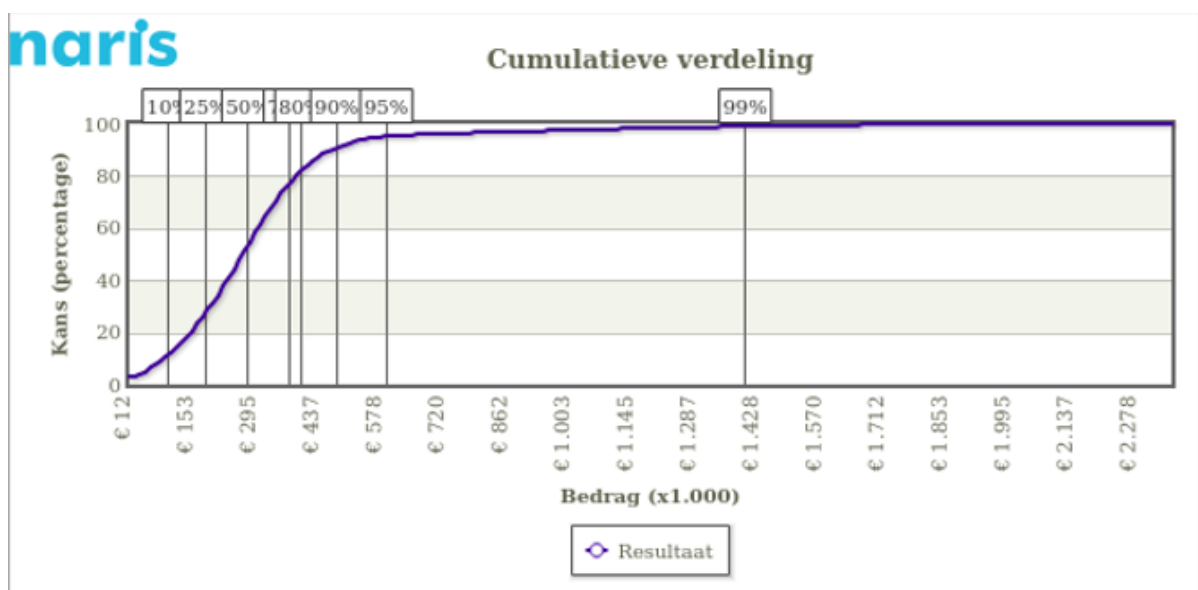
Risicoanalyse 1

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

Figuur 1 Kansverdeling



Figuur 2 Berekening benodigde weerstandscapaciteit



Figuur 3 Tabel weerstandscapaciteit

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

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 een nieuwe risico-inventarisatie gepland. Een aantal risico's is toegenomen in kans of omvang en daarnaast zijn er nieuwe risico's. De impact op het benodigde weerstandsvermogen is nog niet berekend en niet in opgenomen in deze jaarrekening.

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

Conclusie

De laatste herijking van het weerstandsvermogen vond plaats in 2020, en het huidige weerstandsvermogen is gebaseerd op dit rapport en wordt verantwoord in deze jaarrekening, met een ratio van 1.0. Echter, voor 2024 staat een nieuwe risico-inventarisatie gepland waarbij sommige risico's in kans of omvang zijn toegenomen en er ook nieuwe risico's zijn geïdentificeerd. De impact van deze ontwikkelingen op het benodigde weerstandsvermogen is nog niet berekend en daarom niet opgenomen in deze jaarrekening.

In 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

3.5 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
	2023	2023	2023
Netto schuldquote	-11,89%	-11,14%	-11,58%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-11,89%	-11,22%	-11,51%
Solvabiliteitsratio	5,68%	5,7%	6,04%
Structurele exploitatieruimte	-4,98%	-11,54%	-5%

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.

3.6 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 al het grote onderhoud van het gehele gebouw en verdeeld in 2 onderdelen, te weten:

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

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

De jaarlijkse kosten voortkomend uit het MJOP maken onderdeel uit van de begroting van de VvE. In overeenstemming met deze begroting heeft ODIJmond over 2023 hiervoor een bedrag van ongeveer € 38.750 als last verantwoord. Deze kosten komen in de jaarrekening tot uitdrukking onder de huisvestingskosten.

Voor de eigen onderdelen vanuit het MJOP heeft ODIJmond vanaf boekjaar 2015 een voorziening groot onderhoud gevormd. Per 31-12-2023 bedraagt de voorziening groot onderhoud circa € 181.000. Wij achten dit afdoende om de onderhoudskosten in de aankomende jaren te kunnen dekken.

In 2023 stonden geen noemenswaardige werkzaamheden op de planning. De werkzaamheden die wel op de planning stonden waren technisch niet noodzakelijk om uit te voeren. In 2024 zullen wij het MJOP voor ons deel nogmaals doorlopen en eventueel actualiseren.

3.7 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 2023 hebben wij de saldi op de betaalrekeningen actief bewaakt. Hierbij is het uitgangspunt het saldo op de betaalrekening zo laag mogelijk te houden. Met ingang van 2014 doen wij aan het verplichte Schatkistbankieren. Door de gestegen rentes in 2023 is over het geld in de schatkist een positief renteresultaat behaald van € 91.859.

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 2023 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.

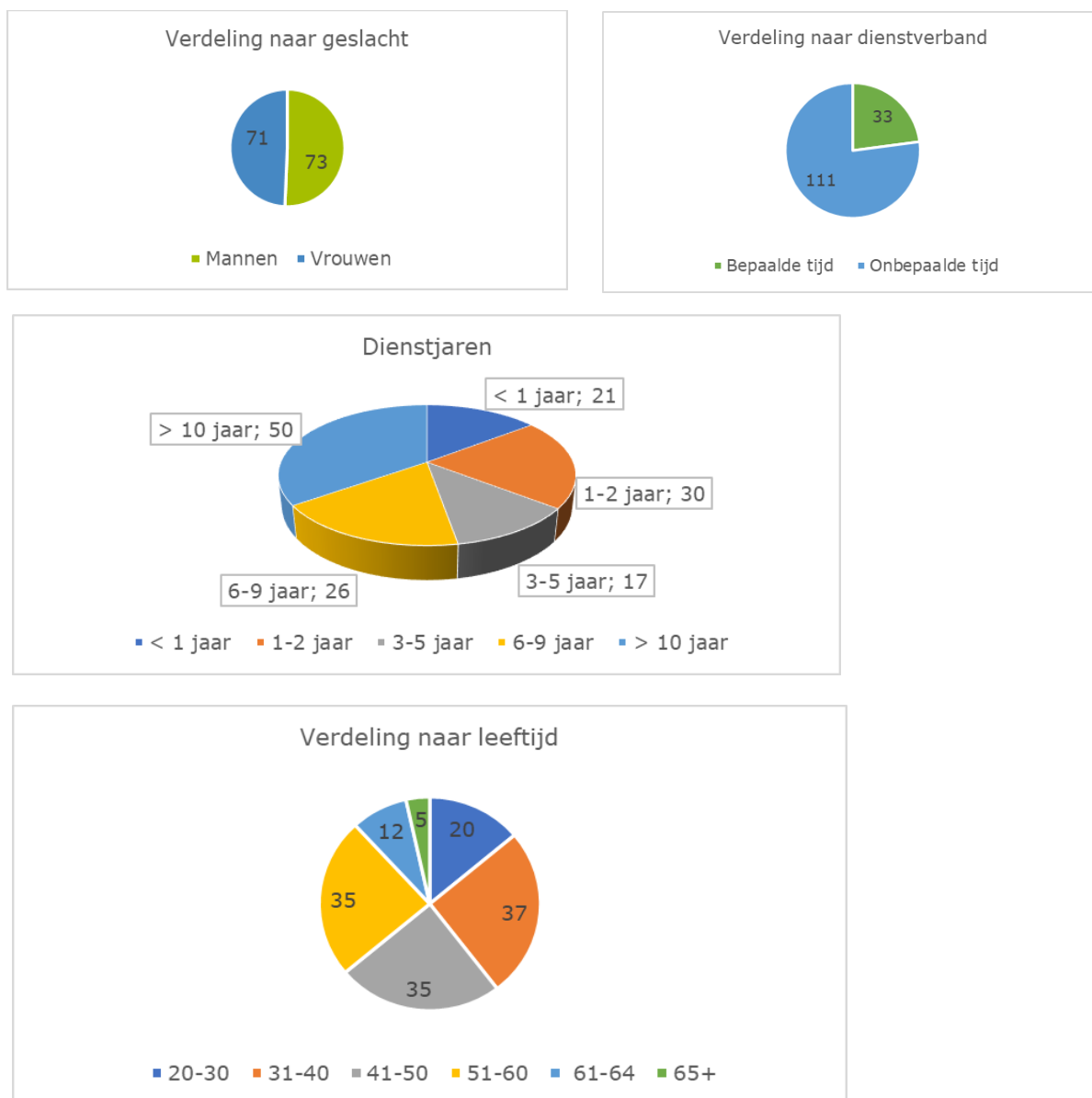
3.8 Bedrijfsvoering

Wij hebben als doelstelling te blijven groeien naar een organisatie van professionals waarin een optimale dienstverlening centraal staat. In 2023 is bij de bedrijfsvoering aandacht besteed aan:

Personeel

Op 31 december 2023 bestaat onze formatie uit 144 medewerkers met een fte van 132,43. Dit is zonder correctie voor de generatiepactregeling en exclusief externe inhuur en vacatures.

Er zijn in 2023 dertien medewerkers uit dienst getreden. Eén medewerker is met pensioen gegaan en twaalf medewerkers hebben een nieuwe uitdaging elders gevonden.



Formatieoverzicht 2023

Formatie	Oorspronkelijke Begroting	Gewijzigde Begroting	Realisatie
	2023	2023	2023
GR-formatie	61,8	62	62
Formatie overeenkomsten en (subsidie)projecten	29,5	40,1	45
Overheadformatie	21,3	27,9	23,1
Formatie Regeling Generatiepact	1,4	1,4	2,3
Totaal formatie	114	131.4	132,4

3.8.1 Opleiding en ontwikkeling

In 2023 zijn wij gestart met het opleiden van een groep van negen junior medewerkers omgevingsrecht. Wij hebben gedurende 2023 drie stagiaires een stageplaats aangeboden.

Groeispurt

Na het succes van 2022, is ook in 2023 de Groeispurt georganiseerd. Gedurende de maand oktober heeft iedereen de mogelijkheid gekregen om zich in te schrijven op een breed aanbod van workshops, presentaties en (ontspannende) activiteiten.

Gedurende deze periode geven wij aandacht aan de (zelf)organisatie, maar ook aan het vergroten van de kennis over werkinhoudelijke onderwerpen en de persoonlijke ontwikkeling. Voorbeelden daarvan zijn workshops Omgevingswet, WOB wordt WOO en trainingen als Word en Excel en B1 schrijven, Datamask (een tool om gegevens te anonimiseren) en onze inkoopprocedure.

We wisselen dit af met activiteiten zoals een gezamenlijke ontbijt, een natuurwandeling, fietstocht, bootcamp of stoelmassage.

3.8.2 Workshops een prettige en veilige werkomgeving

In 2023 hebben we in het kader van de aanbevelingen uit de PMO-rapportage (Preventief Medisch Onderzoek) de maatschappelijke ontwikkelingen rondom psychosociale arbeidsbelasting (PSA), workshops georganiseerd. PSA zijn alle belastende factoren in het werk die tot stress kunnen leiden. Binnen het kader van de Arbowet worden de volgende onderwerpen als psychosociale arbeidsbelasting gezien:

- Agressie en geweld;
- Seksuele intimidatie;
- Pesten;
- Werkdruk;
- Discriminatie.

We hebben tijdens de workshops aan de hand van stellingen gesproken over deze onderwerpen en hoe we met elkaar omgaan. Ook heeft de externe vertrouwenspersoon zich in een filmpje voorgesteld.

Wij vinden het belangrijk dat iedereen zich prettig voelt en dat wanneer dit niet zo voelt, je dat bespreekbaar mag maken. Dit wordt onderdeel van het onboarding programma in 2024.

3.8.3 Externe ontwikkelingen

De cao SGO liep af op 31 december 2023 en er ligt een bekrachtigde cao SGO 2024-2025, welke een aantal belangrijke wijzigingen bevat.

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 een maand naar twee maanden gegaan. En moet er een beleidsplan vitaliteit worden opgesteld. Dit krijgt in 2024 verder vorm.

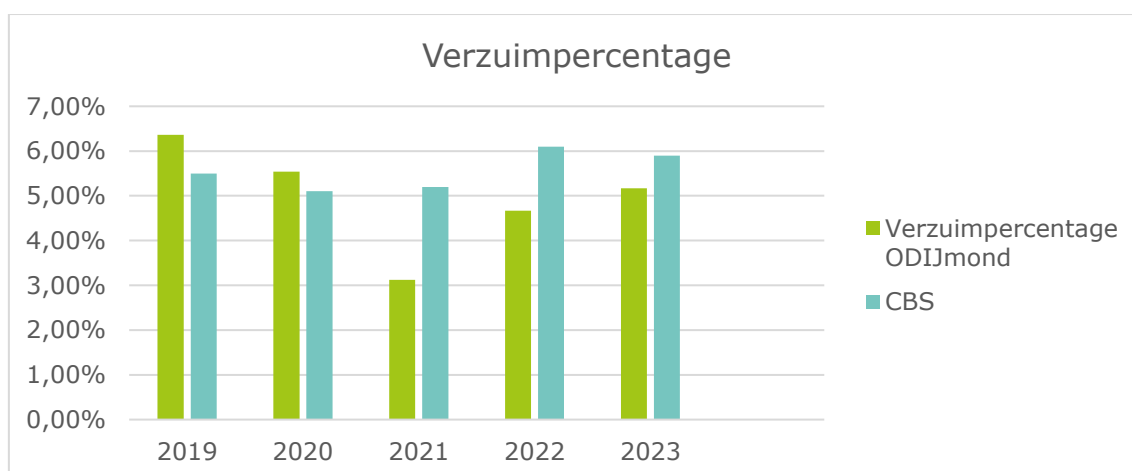
We zien dat door de korte looptijd van de cao de afgelopen jaren, regedruk ontstaat om regelingen aan te passen. Ook als het gaat om de diverse verlofregelingen die in de cao aanvullend werken op de geldende wettelijke regelingen.

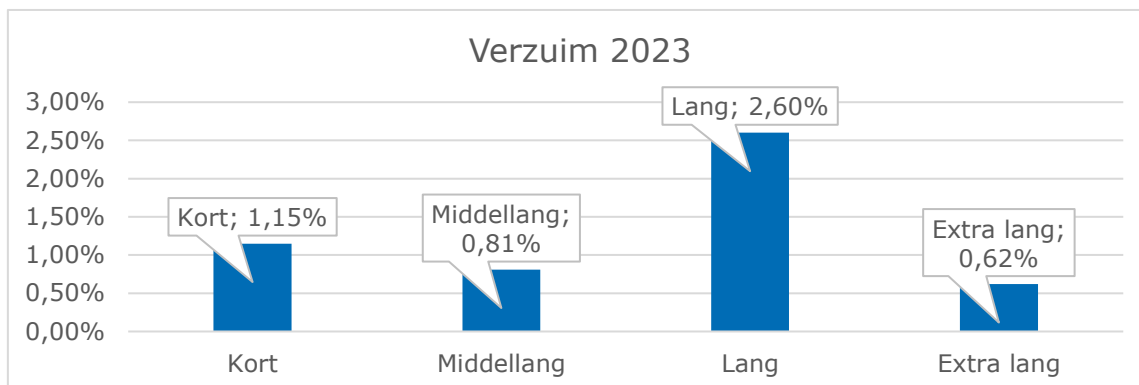
3.8.4 Arbeidsomstandigheden en ziekteverzuim

Ziekteverzuim

Het verzuimpercentage over 2023 is 5,17%. Het aantal meldingen is 190 met een ziekmeldfrequentie van 1,40. We zien stijging in het verzuim, met name het lange en extra lange verzuim is toegenomen. We zetten voor het komende jaar in op preventie en het opstellen van een vitaliteitsbeleid, waar ook de nieuwe cao-handvatten voor geeft.

Het verzuimcijfer over de eerste drie kwartalen van 2023 voor openbaar bestuur en overheidsdiensten is 5,9% (bron CBS). In onderstaande grafiek zetten we het verzuimpercentage van ODIJmond af tegen de cijfers van het CBS.





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.

3.8.5 Arbeidsomstandigheden

In het laatste kwartaal van 2023 heeft er een bedrijfsongeval plaatsgevonden met letsel waardoor wij een melding hebben gemaakt bij de Arbeidsinspectie. Inmiddels is de melding afgesloten en ligt er een plan van aanpak. In 2024 gaan we dit uitwerken met een herzien Arbobeleidsplan en bewustmaking van risico's met handvatten hoe te handelen.

3.8.6 Eigenrisicodragers Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten (WGA) en Ziekte Wet (ZW)

Er is over 2023 geen instroom te rapporteren in zowel WGA als ZW.

3.8.7 Rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording heeft betrekking op drie criteria: begrotingscriterium, Voorwaarden criterium 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 4.2 is een uiteenzetting gemaakt van de overschrijdingen. Op de totale directe lasten (excl. overhead) heeft een overschrijding plaatsgevonden van € 2.204.946. Het programma overhead kent een overschrijding van € 157.290. Deze extra lasten worden gedekt door extra baten. Gezien deze zijn toegenomen met € 2.362.236 ten opzichte van de gewijzigde begroting. Hierdoor zijn deze onrechtmatig, maar wel acceptabel conform de financiële verordening. Daarnaast blijkt een overschrijding van de investeringskredieten ad € 185.000. Gezien het feit dat in de tussentijdse rapportage melding is gemaakt van de ontwikkelingen in de kapitaalslasten, is deze overschrijding als acceptabel aangemerkt. Ten slotte is sprake van een extra toevoeging aan de reserves ad € 50.000. De toevoeging aan de reserve is niet meegenomen in de begrotingswijziging, maar is wel door het algemeen bestuur besloten op 13 december 2023. Hiermee is de begrotingsonrechtmatigheid acceptabel.

- **Voorwaarden criterium**

Het voorwaarden criterium 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 2023 en controleplan 2023 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 2023. 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 subsidiebaten 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 2023 zijn de directie en het dagelijks bestuur geen gevallen van fraude bekend.

3.9 Verbonden partijen

Wij zijn per 31 december 2023 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.

3.9.1 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 2023 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	1-1-2023 en 31-12-2023: 3/16 deel. Voor het overige deel is de gemeente Beverwijk eigenaar. De stemverhouding is 50/50.	
d.	Verwachte omvang van het EV	1-1-2023: € 15.435 31-12-2023: € 47.908	
	Verwachte omvang van het VV	1-1-2023: € 476.950 31-12-2023: € 597.245	
		Het VV bestaat per 31-12-2023 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 concept jaarrekening over 2023.

Gedurende het boekjaar 2023 hebben wij geen bestuurlijke en financiële belangen in andere partijen gehad.

3.10 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 begroting en jaarrekening wordt aangegeven hoe rekening wordt gehouden met de bepalingen uit de Woo. In de begroting 2023 is voor het eerst een openbaarheidsparagraaf 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

Per 1 mei 2022 hebben wij deze rol ingevuld door middel van het tijdelijk beleggen bij bestaande formatie. Op deze wijze hebben we voldaan aan de wettelijke verplichting. In 2023 is het sollicitatieproces voor een definitieve invulling van deze rol gestart. Deze vacature staat tijdens het opstellen van de jaarrekening nog open.

Passieve openbaarmaking

De Wet Open Overheid is de opvolger van de Wet Openbaarheid van Bestuur (Wob). De Woo kent op dit gebied de nodige veranderingen ten opzichte van de Wob, onder meer is de toegestane doorlooptijd voor het beantwoorden van Woo-verzoeken aangepast. Voor de aanpassing van deze processen is eind 2023 een projectgroep gestart. In totaal zijn er 40 Woo- verzoeken afgehandeld, zijn er 24 overige verzoeken binnengekomen en hebben wij zes verzoeken andere instanties van informatie voorzien.

Actieve openbaarmaking

De Woo stelt de verplichting om elf benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting is in 2023 nog niet ingegaan. Dit betekent dat een datum waarop actief publiceren verplicht wordt, nog altijd niet bekend is. Wel duidelijk is dat deze verplichting niet voor alle elf categorieën tegelijk zal gelden. De eerste vier categorieën zijn wel benoemd: Raadsstukken, Organisatiegegevens, Convenanten en Woo-verzoeken. In 2022 hebben wij het publiceren van bestuursstukken en organisatiegegevens geïmplementeerd via de website. Op convenanten en Woo-verzoeken hebben we ons in 2023 inhoudelijk en technisch verder voorbereid.

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 in 2024 wordt

dit verder uitgewerkt in een plan van aanpak. Hiervoor is een projectgroep opgestart. De vacature hiervoor wordt ingevuld met inhuur, omdat deze nog niet is vervuld.

4 Jaarrekening

4.1 Overzicht van baten en lasten programma Milieu en leefomgeving

Financiële begroting (incl. overhead)	Realisatie	Oorspronkelijke begroting	Gewijzigde begroting
BATEN	2023	2023	2023
GR-bijdragen	€	€	€
Gemeente Beverwijk	1.069.887	1.126.026	1.069.887
Gemeente Bloemendaal	103.172	155.037	103.172
Gemeente Edam- Volendam	179.799	258.603	179.799
Gemeente Haarlem	1.549.476	1.487.519	1.549.476
Gemeente Heemskerk	597.009	666.248	597.009
Gemeente Heemstede	104.232	164.763	104.232
Gemeente Landsmeer	63.334	88.098	63.334
Provincie Noord-Holland bodemtoezichttaken	1.015.884	-	1.015.884
Provincie Noord-Holland VTH plustaken	122.717	117.789	122.717
Gemeente Oostzaan	61.111	81.810	61.111
Gemeente Purmerend	305.959	510.594	305.959
Gemeente Uitgeest	247.780	270.335	247.780
Gemeente Velsen	1.975.597	2.059.726	1.975.597
Gemeente Waterland	99.051	136.477	99.051
Gemeente Wormerland	128.867	162.359	128.867
Gemeente Zandvoort	130.110	165.568	130.110
GR-bijdragen deelnemers	7.753.984	7.450.952	7.753.984
Overeenkomsten en (subsidie)projecten	8.304.802	3.964.946	6.021.634
Overige baten	119.068	50.000	40.000
Nagekomen baten			
TOTAAL BATEN	16.177.854	11.465.898	13.815.618

Financiële begroting (incl. overhead)	Realisatie	Oorspronkelijke begroting	Gewijzigde begroting
LASTEN	2023	2023	2023
Personele lasten	€	€	€
Salarissen en sociale lasten	10.376.754	8.941.607	10.744.721
Werving & personeelsbeleid	56.155	8.645	23.645
Inhuur derden	611.117	200.000	200.000
Scholing & employability	225.856	165.000	165.000
Overige personeelslasten	260.956	210.000	210.000
Subtotaal personele lasten	11.530.838	9.525.252	11.343.365
Kapitaalslasten			
Afschrijvingslast Gebouw	65.260	65.300	65.300
Afschrijvingslast Verbouwing & inventaris	99.348	89.496	94.496
Afschrijvingslast Vervoermiddelen	203	4.068	4.068
Afschrijvingslast ICT	77.925	127.125	127.125
Rentelast vaste schuld (aanschaf pand)	14.430	14.430	14.430
Subtotaal kapitaalslasten	257.167	300.419	305.419
Overige bedrijfslasten			
PZ-zaken/ salarisadministratie	48.902	35.595	46.274
Organisatieontwikkeling	13.148	10.000	25.000
Accountants- en advieskosten	62.671	35.595	39.155
Huisvestingskosten	326.665	262.386	262.386
Facilitaire kosten	33.840	25.425	25.425
ICT-kosten	441.292	357.882	357.882
Handhavingskosten	31.831	38.138	38.138
Algemene kosten	404.075	302.283	304.083
Bankkosten	1.280	1.119	1.119
Subtotaal overige bedrijfslasten	1.363.704	1.068.423	1.099.460
Externe projectkosten	2.931.155	590.475	1.112.843
Nagekomen baten en lasten	41.889		-
Vennootschapsbelasting	346-	1.800	-
TOTAAL LASTEN	16.124.407	11.486.368	13.861.088

TOTALEN	Realisatie	Oorspronkelijke begroting	Gewijzigde begroting
	2023	2023	2023
	€	€	
Totaal baten	16.177.854	11.465.898	13.815.618
Totaal directe lasten	12.729.556	8.576.406	10.628.357
Overhead	3.394.851	2.909.963	3.232.731
Saldo van baten en lasten	53.447	20.471-	45.470-
Toevoeging aan reserves	50.000	-	
Onttrekking aan reserves	102.040	20.470	45.470
Resultaat	105.487	1-	0

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 overschrijdingen. 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

4.3.1 Toelichting gerealiseerde baten en lasten

Grondslagen van resultaatbepaling

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

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 2023. 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 2023 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 2023 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. In 2023 is een transitievergoeding uitbetaald als compromis voor het niet slagen van een mens-volgt-werk traject. 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 2023 meer gebruik gemaakt van inhuur. Inhuur wordt ingezet om bijvoorbeeld verzuim op te vangen of ter overbrugging van vacature invulling. Voor het team bouwvergunningen is in heel 2023 gebruik gemaakt van langdurige inhuur. De oorzaak hiervoor is een mens-volgt-werk traject wat niet succesvol was.

Overige personeelslasten

Na een aantal coronajaren en een onwennig jaar in 2022 reizen onze medewerkers weer volop naar onze kantoren. Daarnaast is ons mobiliteitsbeleid aangepast naar 100% vergoeding voor het openbaarvervoer 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 2023, 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 2023 gezorgd voor een overschrijding op onze energielasten. Daarnaast hebben wij

in december bijna zes weken onze pand moeten verwarmen met elektrische straalkachels. Als gevolg van waterschade is onze warmte koude centrale uit bedrijf geweest. De reparatiekosten waren niet begroot.

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 begroten rentebaten.

De nagekomen baten en lasten welke niet worden begroot, hebben in 2023 betrekking op de naheffing van de contributie voor de vereniging ODNL.

Onvoorzien

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

4.3.2 Baten en lasten naar taakveld

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

Taakveld	Baten	Lasten	Saldo
8.3 Wonen en bouwen	€ 2.392.701	€ 1.443.414	€ 949.287
7.4 Milieubeheer	€ 13.533.875	€ 11.095.561	€ 2.438.314
0.4 Overhead	€ 41.335	€ 3.394.851	€-3.353.516
4.1 Openbaar basisonderwijs	€ 118.084	€ 176.497	€ 58.413
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)		€ -346	€ 346
0.5 Treasury	€ 91.859	€ 14.430	€ 77.429
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	€ 16.177.854	€ 16.124.407	€ 53.447
0.10 Mutaties reserves	€ 102.040	€ 50.000	€ 52.040
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten			€ 105.487

4.3.3 Overheadkosten

Specificatie Overhead	Realisatie	oorspronkelijke begroting	Gewijzigde begroting
	2023	2023	2023
	€	€	€
Personele lasten	1.810.873	1.669.148	1.965.752
Overige personele lasten	281.117	153.647	167.686
Afschrijvingen	164.812	158.864	159.990
Rentelasten	14.430	14.430	14.430
ICT (afschrijving + overige)	201.207	201.534	203.959
Overige bedrijfslasten	922.412	712.340	720.914
Totaal	3.394.851	2.909.963	3.232.731

Toelichting op de overheadskosten

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 17,5% op basis van FTE. Het percentage overhead ten opzichte van onze totale lasten gecorrigeerd voor externe projectkosten is 25,75%

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 2023 € 223.000 Dit betreft het algemeen bezoldigingsmaximum.

4.4.1 Bezoldiging topfunctionarissen

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

Bedragen x € 1	[L.A. Pannekeet]	J. Zandhuis
Functiegegevens	[Directeur]	[Directeur]
Aanvang en einde functievervulling in 2023	[01/01] – [03/06]	[02/06] – [31/12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	[1,0]	[1,0]
Dienstbetrekking?	[Ja tot 3-6-2023]	[Ja, vanaf 2-6-2023]
Bezoldiging 2023:		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 53.690	€ 68.037
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 9.002	€ 11.664
<i>Subtotaal</i>	€ 62.692	€ 79.701
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum (*)	€ 94.088	€ 130.134
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging 2023	€ 62.692	€ 79.701
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022:		
Aanvang en einde functievervulling in 2022	[01/01] – [31/12]	n.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	[1,0]	N.v.t.
Dienstbetrekking	[Ja]	[Nee]
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 120.644	€ -
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.944	€ -
<i>Subtotaal</i>	€ 142.589	€ -
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 216.000	€ -
Totale bezoldiging 2022	€ 142.589	€ -

(*) uitgaande van dienstverband t/m 3 juni 2023 (= 154 kalenderdagen) voor L.A.
 Pannekeet en dienstverband vanaf 2 juni 2023 (= 213 kalenderdagen) voor J. Zandhuis.
 Over geheel 2023 is het bezoldigingsmaximum: € 223.000.

1.d. 1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 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 B. van den Berg	[LID AB en DB]
Gemeente Wormerland – de heer J. Schalkwijk	[LID AB en DB]
Provincie Noord-Holland – de heer J. Olthof tot juli	[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 Landsmeer – mevrouw J. van Boeijen	(LID AB)
Gemeente Waterland – mevrouw A.M.H. v.d. Weijenberg	[LID AB]
Gemeente Oostzaan – mevrouw R. Dral	[LID AB]
Gemeente Uitgeest – de heer J. Schouten	(LID AB)
Gemeente Bloemendaal - de heer H. Wijkhuisen	[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 2023 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	Werkelijk	Begroting	Gewijzigde begroting
Jaar	2023	2023	2023
Beverwijk verduurzamen van bedrijventerreinen	€ 25.000	€ 25.525	
Beverwijk actualiseren EU geluidbelastingkaarten	€ -	€ 5.797	
Bloemendaal actualiseren EU geluidbelastingkaarten	€ -	€ 2.989	
Heemskerk warmtenet	€ 15.255	€ 15.255	
Heemskerk verduurzamen van bedrijventerreinen			
Heemskerk uitvoering wijkuitvoeringsplannen	€ 15.255	€ 15.255	
Heemskerk Regionaal energiebesparingsprogramma	€ -	€ 30.000	
Heemskerk actualiseren EU geluidbelastingkaarten	€ -	€ 5.268	
Heemstede actualiseren EU geluidbelastingkaarten	€ -	€ 3.795	
Uitgeest uitvoering projecten duurzaamheid	€ 33.081	€ -	
Uitgeest dienstverl obv ovk BWT, brandvetc.		€ 205.879	
Velsen uitvoering milieubeleidsplan (oa GreenBiz)	€ 30.000	€ 30.630	
Velsen actualiseren EU geluidbelastingkaarten	€ -	€ 9.274	
Velsen- wijkplan aardgasvrij wonen in Zijkanaal B in Velsen	€ 50.000		
Onttrekking reserves	€ 102.040	€ 5.000	
Zandvoort uitbreiding formatie Bouwen woningtoezicht		€ 116.265	
Zandvoort actualiseren EU geluidbelastingkaarten		€ 2.877	
Schone en slimme mobiliteit (IJB)	€ 132.292	€ 200.000	
Programma gezondheid en luchtkwaliteit IJmond	€ 346.826	€ 340.000	
SPUK IBP	€ 244.363		
SPUK THE	€ 239.731		
Energiebesparingsakkoord	€ 245.983		
Energietaken Edam-Volendam	€ 67.572		
Energietaken C Haarlem	€ 28.350		
Toezicht en handhaving Caribisch gebied	€ 14.600		

Externe veiligheid- van data naar info en terug	€	40.871		
Warmteregisseur IJmond	€	27.200		
Regionaal energiebesparingsprogramma	€	366.836		
Versnelling RenovatieOpgave (VeReno)	€	3.600		
Totaal incidentele baten	€	1.590.348	€ 1.013.809	€ 2.213.242

INCIDENTELE LASTEN	Werkelijk	Begroting	Gewijzigde begroting
JAAR	2023	2023	2023
Externe inhuur		€ 125.000	
Beverwijk uitvoering MBP/ verduurz bedrijven	€ 25.525	€ 25.525	
Bloemendaal actualiseren EU geluidbelastingkaarten	€ -	€ 2.989	
Heemskerk warmtenet	€ -	€ 15.255	
Heemskerk uitvoering wijkuitvoeringsplannen	€ -	€ 15.255	
Heemskerk Regionaal energiebesparingsprogramma	€ -	€ 30.000	
Heemskerk actualiseren EU geluidbelastingkaarten	€ -	€ 5.268	
Heemstede actualiseren EU geluidbelastingkaarten	€ -	€ 3.795	
Uitgeest uitvoering projecten duurzaamheid	€ 4.070		
Velsen uitvoering milieubeleidsplan (oa GreenBiz)	€ 30.000	€ 30.630	
Velsen actualiseren EU geluidbelastingkaarten		€ 9.274	
Velsen- wijkplan aardgasvrij wonen in Zijkanaal B in Velsen	€ 31.382		
Zandvoort actualiseren EU geluidbelastingkaarten	€ -	€ 2.877	
Schone en slimme mobiliteit (IJB)	€ 307.758	€ 200.000	
Programma gezondheid en luchtkwaliteit IJmond	€ 331.993	€ 340.000	
SPUK IBP	€ 198.235		
SPUK THE	€ 216.686		
Energiebesparingsakkoord	€ 278.223		
Energietaken Edam-Volendam	€ -		
Energielabel C Haarlem	€ 31.754		

Toezicht en handhaving Caribisch gebied	€	15.285		
Externe veiligheid- van data naar info en terug	€	25.594		
Warmteregisseur IJmond	€	-		
Regionaal energiebesparingsprogramma	€	105.068		
Versnelling RenovatieOpgave (VeReno)	€	10.000		
Totaal incidentele lasten	€	730.728	€ 805.868	€ 644.564

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 her beoordelen 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 2023 toont een positief saldo van € 105.487. 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 2023

ACTIVA	31 december 2023	31 december 2022	PASSIVA	31 december 2023	31 december 2022
Vaste activa			Vaste passiva		
Materiële vaste activa			Eigen vermogen		
Investerings met een economisch nut	3.653.169	3.773.768	Algemene reserve	467.359	467.360
	3.653.169	3.773.768	Bestemmingsreserves	156.861	144.901
Totaal vaste activa	3.653.169	3.773.768	Gerealiseerd resultaat	105.487	121.955
				729.707	734.217
Financiële vaste activa			Voorzieningen		
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.	10.338	10.338	Onderhoud pand	181.625	142.875
Totaal financiële vaste activa	10.338	10.338	Personeel	835.654	610.293
				1.017.279	753.168
Vlottende activa			Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			Onderhandse leningen van:		
Vorderingen op openbare lichamen	538.386	987.219	binnenlandse banken en overige financiële instellingen	3.700.000	3.700.000
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	7.878.632	6.322.632		3.700.000	3.700.000
Overige vorderingen	237.588	200.313	Totaal vaste passiva	5.446.986	5.187.385
Overige uitzettingen	0	0	Vlottende passiva		
	8.654.606	7.510.163	Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Liquide middelen			Overige schulden	593.212	892.970
Kassaldi	1.171	1.877		593.212	892.970
Banksaldi	215.991	225.794	Overlopende passiva		
	217.162	227.671	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	936.935	1.347.674
Overlopende activa			De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren		
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel			1. Voorschotbedragen van Europese overheidslichamen	0	0
1. Nog te ontvangen voorschotbedragen van Europese overheidsinstellingen	72.907	121.036	2. Voorschotbedragen van het Rijk	2.620.699	1.087.103
2. Nog te ontvangen voorschotbedragen van overige Nederlandse overheidslichamen	228.138	192.186	3. Voorschotbedragen van overige Nederlandse overheidslichamen	3.238.488	3.320.030
	301.045	313.222		6.796.122	5.754.807
Totaal vlottende activa	9.172.813	8.051.056	Totaal vlottende passiva	7.389.334	6.647.777
TOTAAL GENERAAL	12.836.320	11.835.162	TOTAAL GENERAAL	12.836.320	11.835.162

4.8 Toelichting 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 op door het algemeen bestuur is vastgesteld op 27 maart 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 2023 van de Commissie BBV van november 2023 alsmede onze eigen financiële verordening.

Dit betekent dat:

- Een verantwoordingsgrens van 1% 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 warmtekoeldeopslag-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
Investeringen met een economisch nut

	Grond	Gebouw	Vaste en overige inrichting	Vervoer-middelen	Overige materiële vaste activa: hard- en software	Totaal
Boekwaarden 1/1	143.755	3.048.009	426.909	373	154.723	3.773.769
Investeringen			111.007		73.989	184.996
Desinvesteringen						
Boekwaarde			64.416		160.331	224.747
Cumm. Afschrijvingen			-125.498		-160.331	-285.829
Afschrijvingen	0	-65.261	-96.643	-204	-82.406	-244.514
Bijdragen van derden						0
Boekwaarden 31/12	143.755	2.982.748	380.191	169	146.306	3.653.169

Financiële vaste activa
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

	2023	2022
Waarborgsommen	10.338	10.338
Overige	0	0

Viottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

	2023	2022
1 Vorderingen op openbare lichamen	538.386	987.219
1 Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	7.878.632	6.322.632

a. Het drempelbedrag voor middelen die buiten 's Rijks schatkist mogen worden gehouden bedraagt voor €1.000.000.

b. Per kwartaal van 2023 betrof dit gemiddeld:

1e kwartaal	224.078
2e kwartaal	219.374
3e kwartaal	236.315
4e kwartaal	213.236
gemiddeld 2023	223.251

Het bedrag van de RC-verhouding met het Rijk bestaat uit de ontvangen voorschotten van subsidieprojecten en

1 Overige vorderingen	237.585	200.310
Deze post wordt als volgt onderverdeeld:		
1 Overige debiteuren	0	37.087
1 Overige vorderingen	237.585	163.223

Inventarisatie van de ouderdom en het risicoprofiel van de debiteurensaldi per 31-12-2023

heeft geen aanleiding gegeven om voor vorderingen een voorziening dubieuze debiteuren te vormen.

1 Overige uitzettingen	0	0
De overige uitzettingen bestaan uit:		
1 Te vorderen bijdragen fietsenplan	0	0

Liquide middelen

	2023	2022
3 Kassaldi	1.171	1.879
3 Banksaldi	215.991	225.794
Deze post wordt als volgt onderverdeeld:		
1) Rekening courant Rabobank	33.158	45.684
1) Rekening-courant BNG	180.078	180.110
1) Kruispost LM	2.755	0

3 Overlopende activa

	2023	2022
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan	301.045	313.222
3 Nog te ontvangen voorschotbedragen van Europese lichamen	72.907	121.036
3 Nog te ontvangen voorschotbedragen van overige Nederlandse overheidslichamen	228.138	192.186

Europese lichamen	Saldo 1-1	Toevoegingen	Vrijgevallen bedragen	Saldo 31-12
INTERREG UYW	121.036	85.276	37.147	72.907
Totaal	121.036	85.276	37.147	72.907

Overige Nederlandse overheidslichamen

WUP Uitgeest	7.871	4.070	11.941	-
Regionale energiebesparingsaanpak (REP)	141.252		141.252	-
RREW Uitgeest	5.426		5.426	-
RREW Beverwijk	8.686		8.686	-
Energiebesparingsonderzoeken	25.956		25.956	-
NMC	2.995		2.995	-
OTW Uitgeest (GreenBiz projecten)	-	21.500	31.500	10.000
Ijmond bereikbaar	-	150.400	307.758	157.358
Ondersteuning JTF	-	23.733	56.513	32.780
Beverwijk Business docks	-	-	14.500	14.500
slimmer en duurzamer de Houtwegen Hkerk	-	-	10.500	10.500
EPB Uitgeest		17.140	20.200	3.060
Overigen				60-
Totaal	192.186	216.843	617.027	228.138

PASSIVA
Vaste passiva
Eigen vermogen

	2023	2022
Algemene reserve	467.359	467.359

	Boekwaarde 01-01-2023	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat-bestemming	Vormen bestemmingsreserve	Boekwaarde 31-12-2023
Algemene reserve	467.359	121.955	-	-57.955	-64.000	467.359

Algemene reserve

Op 17 mei 2023 heeft het Algemeen Bestuur besloten € 57.955 uit te keren aan haar deelnemers en geen toevoeging te doen aan de Algemene reserve en € 64.000 aan een bestemmingsreserve.

De algemene reserve is het weerstands vermogen van de ODIJ

Gerealiseerd resultaat

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

	2023	2022
Bestemmingsreserves	156.861	144.901

	Boekwaarde 01-01-2023	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat-bestemming 2022	Retournering gemeenten	Boekwaarde 31-12-2023
Nieuwbouw	61.339		11.156	-	-	50.183
Arbeidsmarkt	64.151		17.473	-	-	46.678

PECS

In 2022 is een reserve gevormd om het positieve resultaat uit het PECS project in te zetten om dit project een jaar voort te zetten. Hiervoor zijn ook in 2023 energiescans uitgevoerd. Is een onafhankelijk secretaris Ingehuurd en is ingezet voor het vormen van een reststoffen hub. De reserve is in 2023 volledig aangewend

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.

	2023	2022
<u>Gerealiseerde resultaat</u>	105.487	121.955
De bestemming van het resultaat vindt plaats op de vergadering van het Algemeen Bestuur op 19-6-2024		

Voorzieningen

	2023	2022
† Voorzieningen	1.017.279	753.168

	Boekwaarde 01-01-2023		Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2023
Voorziening voor verplichtingen en risico's						
Boventallig verlof	503.170		198.500			701.670
Spaarverlof	38.543		47.697			86.240
Eigen risico wga	42.706	-	5.038	-	-	47.744
Reguliere voorziening voor ww vanuit cao	25.874	-	-	25.874		0
Langdurig verzuim	-					-
subtotaal	610.293	-	251.235	25.874	-	835.654
Voorziening die dient ter egalisatie van kosten						
Onderhoud pand	142.875	-	38.750	-	-	181.625
subtotaal	142.875	-	38.750	-	-	181.625
TOTAAL	753.168	-	289.985	25.874	-	1.017.279

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 moet worden bijgewerkt hierdoor is het mogelijk dat onderhoud naar de toekomstige jaren

Verlof

In 2021 hebben wij een reservering voor boventallig verlof gevormd. Deze is in de jaarrekening 2021 als kortlopende schuld

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 hoogte 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 2023 staat de premiekorting van de wethervattingskas 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.

In 2022 hebben wij voor ww-rechten geen andere voorziening getroffen dan de reguliere opbouw vanuit onze Cao. Wij hebben geen concrete instroom en gezien de huidige arbeidsmarkt is er geen grond voor een voorziening. Daarom is deze vrijgevallen in 2023

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Onderhandse leningen van:	2023	2022
binnenlandse banken en overige financiële instellingen	3.700.000	3.700.000

	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 2023 bedraagt **€ 14.430**

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

	2023	2022
Overige schulden	593.212	892.970
Deze post wordt als volgt onderverdeeld:		
Crediteuren	419.656	679.588
Overige kortlopende schulden	173.556	213.382
<u>De overige kortlopende schulden betreffen:</u>		
Inschatting restant jaarverslag	10.000	7.500
Nog te betalen kosten	108.420	107.029
Nog te verlonen/ uit te betalen salarissen	10.492	7.594
Ontvangen dwangsommen	44.644	91.259

De reservering boventallig verlof is gepresenteerd onder de voorzieningen

Overlopende passiva

	2023	2022
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot	936.935	1.347.674
De nog te betalen bedragen kunnen als volgt verdeeld worden:		
Te betalen loonbelasting	0	619.313
Te betalen BTW	868.539	625.674
Te betalen vennootschapsbelasting	-8.919	-8.568
Overige	77.315	111.255
	2023	2022
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	5.859.187	4.407.133
Nog te besteden voorschotbedragen van het Rijk	2.620.699	1.087.103
Nog te besteden voorschotbedragen van overige Nederlandse overheidslichamen	3.238.488	3.320.030

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:

Nog te besteden voorschotbedragen van het Rijk

Omschrijving	Saldo 1-1	Toevoegingen	Vrijgevallen bedragen	Saldo 31-12
Vorbereiding en uitvoering geluidsaneringen	850.952	1.658.376	193.953	2.315.375
SPUK THE	123.827	239.731	216.686	146.872
SPUK IBP VTH	112.324	244.363	198.235	158.452
Subtotaal Rijkssubsidies	1.087.103	2.142.470	608.874	2.620.699

Nog te besteden voorschotbedragen van overige Nederlandse overheidslichamen

Omschrijving	Saldo 1-1	Toevoegingen	Vrijgevallen bedragen	Saldo 31-12
BSBM- opleiding	11.525	-	-	11.525
EED richtlijn	85.715	-	28.866	56.849
Toezicht energiebesparing	47.350	-	690-	48.040
Ijmond Bereikbaar	38.108	-	38.108	0
Mobiliteitsfonds	1.179.418	30.435	180.842	1.029.011
Eenmalige bijdrage VTH	18.009	-	-	18.009
Bodembijdrage PNH tot Omgevingswet	371.115	10.028	9.285	371.858
Geluidsmetingen Zandvoort	75.938	15.000	9.735	81.203
Duurzaamheidsprogramma Uitgeest	153.773	123.500	81.698	195.575
OTW Uitgeest (GreenBiz projecten)	21.500	-	21.500	-
Externe veiligheid (IOV)	55.000	10.000	24.727	40.273
RVMK	8.393	-	-	8.393
Meetnet	87.000	78.000	150.000	15.000
ISV diversen	22.190	-	-	22.190
Synchronisatie BIS	6.925	-	-	6.925
Bodemkwaliteitskaart	49.773	2.400	17.750	34.423
NME-centrum De Baak B'wijk	19.345	59.042	62.857	15.530
NME-centrum Dierendorp H'kerk	6.414	59.042	53.687	11.769
Energieakkoord regio Zuid-Kennemerland	74.612	115.525	70.576	119.561
Warmtenet/ warmteplan	66.210	30.510	-	96.720
Greenbiz Ijmondgemeenten	257.668	155.981	279.028	134.621
OTW	60.346	40.000	43.400	56.946
Communicatie groen thuis	100.262	-	2.500	97.762
Versnelling RenovatieOpgave (VeReno)	7.200	3.600	10.000	800
RREW Velsen	19.389	-	19.389	0
WUP Heemskerk	15.000	-	-	15.000
Walstroom	7.000	50.000	34.000	23.000
Energiebesparingsakkoord	143.001	281.515	278.223	146.293
Programma gezondheid en luchtkwaliteit	280.739	346.826	331.993	295.572
Energie label C- kantoren intensivering Haarlem	19.820	28.350	31.754	16.416
Bonaire	11.294	14.600	15.285	10.609
WUP uitgeest	-	4.000	-	4.000
Regionale energiebesparingsaanpak	-	225.584	105.068	120.516
Energiebesparingsonderzoeken	-	4.664	-	4.664
NMC	-	-	-	-
Energietaken Wet milieubeheer- Edam-Volendam	-	67.572	-	67.572
Veilige schoolomgeving-gemeente Velsen	-	26.000	-	26.000
Uitbreiding fietscampagne RWS	-	20.000	-	20.000
EBP Uitgeest (2023-2026)	-	-	-	-
Van data naar informatie en terug	-	40.871	25.594	15.277
Overigen	-	-	-	588
				-
Subtotaal subsidies overheidsinstellingen	3.320.030	1.843.045	1.925.175	3.238.488

4.9 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

In onderstaande tabel is het bedrag aan uitstaande verplichtingen per 31 december 2023 weergegeven. Uit hoofde van de gemeenschappelijke regeling (GR) staan de deelnemende gemeenten garant voor deze lopende verplichtingen

Niet uit de balans blijkende verplichtingen	
Omschrijving	Bedrag (€)
Leasecontract printer	16.121
Leasecontract autolease	122.104
Contract mobiele telefonie en vaste datalijnen	76.729
Uit te betalen niet boventallig verlof	431.475
Totaal	646.429

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 2023 is 26 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 2023 is 22 en 23 maanden.

4.9.3 Restverlof

Het restantverlof van alle medewerkers is in 2023 gekwantificeerd op basis van het gemiddelde uurtarief aan loonkosten van € 60,94. Het totaal aan restverlof bedraagt 7081 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 Investerings

We hebben in 2023 de receptie verbouwd. Ook hebben wij gasdetectiecamera's en overige automatiseringsbenodigdheden voor de uitvoering van de werkzaamheden aangeschaft.

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
	2023	2023	2023
	€	€	€
Exploitatiesaldo	53.447	20.470-	45.470-
+ afschrijvingen	242.737	285.989	290.989
+ dotatie voorzieningen	289.985	20.000	37.500
- onttrekking voorzieningen	25.874	40.000	40.000
+ toevoeging aan reserves	50.000		
- onttrekking reserves	102.040	20.470	45.470
EMU-saldo	508.255	225.049	197.549

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, blijkt een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit zijn 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 het 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 27 maart 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 € 161.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BV van november 2023.

Bevinding

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium	Bedrag
1A Totaal overschrijding op lasten niveau	€ 2.263.320
1B Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€ 185.000
2. Ongeautoriseerde reservemutaties- toevoeging aan reserves	€ 50.000
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 2.498.320
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) die conform de financiële verordening acceptabel zijn:	€ 2.498.320
5. Restant overschrijding die niet acceptabel is:	€ 0

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 zij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Toelichting

1A. de extra lasten zijn volledig gedekt door de extra baten die zijn gegenereerd in 2023. Hierdoor wordt de overschrijding als acceptabel aangemerkt.

1B. in de tussentijdse rapportage (2^e bestuursrapportage) hebben wij melding gemaakt van de ontwikkelingen in de kapitaalslasten. De geconstateerde afwijkingen zijn daarmee aan te merken als acceptabel.

2. de extra toevoeging aan de reserve is niet meegenomen in de begrotingswijziging, maar is wel door het algemeen bestuur besloten op 13 december 2023. Hiermee wordt de overschrijding als acceptabel aangemerkt.

5 SiSa-bijlage specifieke uitkeringen

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 09-03-2024								
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator		
IenW	E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaa Subsidieregeling sanering verkeerslawaa Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke reeelinqen (Wqr)	Hieronder per regel één beschikkingsnummer 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
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E3/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: E3/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: E3/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: E3/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: E3/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: E3/06</i>
			1 BSV/22/00051	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2 BSV/22/00159	€ 79.522	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			3 BSV/23/00086	€ 69.708	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			4 BSV/23/00198	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			5 BSV/23/00199	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			6 BSV/23/00236	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			7 IenM/BSK-2017/265597	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			8 IenW/BSK-2020/141048	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			9 IenW/BSK-2020/144698	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
10 IenW/BSK-2021/112440	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0			
11 IenW/BSK-2021/79329	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0			
		Kopie beschikkingsnummer	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	Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de	Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de			
		<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E3/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E3/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E3/09</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E3/10</i>	<i>Aard controle R Indicator: E3/11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E3/12</i>	
1 BSV/22/00051	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee		
2 BSV/22/00159	€ 99.403	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee		
3 BSV/23/00086	€ 69.708	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee		
4 BSV/23/00198	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee		
5 BSV/23/00199	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee		
6 BSV/23/00236	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee		
7 IenM/BSK-2017/265597	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee		
8 IenW/BSK-2020/141048	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee		
9 IenW/BSK-2020/144698	€ 8.214	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja		
10 IenW/BSK-2021/112440	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee		
11 IenW/BSK-2021/79329	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee		

lenW	E93	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Totale besteding (jaar T) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E93/01</i>	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E93/02</i>	Eindverantwoording (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E93/03</i>				
			€ 198.235	€ 208.092	Nee				
			Naam activiteit <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E93/04</i>	Besteding (jaar T) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E93/05</i>	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E93/06</i>				
			1. Deelname werk- en projectgroepen/ klankbordgroep ondergrens omgevingsdiensten	€ 147.340	€ 156.439				
			2. Aanleveren data ODNL	€ 6.520	€ 7.171				
			3. Scholing en opleiding	€ 9.797	€ 9.797				
			4. Inzicht in bestaande vormen bekostiging OD	€ 4.970	€ 5.077				
			5. Implementatie van LHSO	€ 2.792	€ 2.792				
			7. Openbaar maken handhaven Wabo	€ 2.307	€ 2.307				
			8. Landelijk arbeidsmarkt campagne	€ 1.155	€ 1.155				
			10. Risico analyse naar uitvoering TZH	€ 6.479	€ 6.479				
			13. Vistaties bij OD	€ 16.874	€ 16.874				
EZK	F21	Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	Besteding (jaar T) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: F21/01</i>	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: F21/02</i>	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: F21/03</i>	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, van de Regeling (ja/nee) <i>Aard controle D2</i> <i>Indicator: F21/04</i>	Eindverantwoording (ja/nee) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: F21/05</i>		
			216.686	325.592	Nee	Ja	Nee		

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Plaats

Plaats

Datum

Datum

Handtekening

Handtekening



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