odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND

Jaarstukken 2021

Jaarverslag

Jaarrekening

ValidSigned door A.R. Sallehart RA
op 01-04-2022

Publieke Sector Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden
Behorende bij de controleverklaring
d.d. 1 april 2022 met kenmerk 312021001.22.094

Inhoud

Inleiding 1

1 Jaarverslag 2

2 Programmaverantwoording 4
2.1 Programma Milieu en leefomgeving 4
2.1.1 Doelstellingen 4
2.1.2 Dienstverlening 4
2.2 Samenvatting baten en lasten programma Milieu en leefomgeving 4

3 Verplichte paragrafen 6
3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 6
3.2 Uitgangspunten en aanpak benodigde weerstandscapaciteit 6
3.2.1 Algemene reserve 6
3.2.2 Bestemmingsreserves 6
3.2.3 Begrotingsruimte en stille reserves 7
3.2.4 Voorzieningen 7
3.3 Benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit 7
3.4 Beoordeling weerstandsvermogen 9
3.5 Financiële kengetallen 11
3.6 Onderhoud kapitaalgoederen 12
3.7 Treasury/financiering 13
3.8 Bedrijfsvoering en personeel 14
3.8.1 Personeel 14
3.8.2 Opleiding en ontwikkeling 15
3.8.3 Externe ontwikkelingen 16
3.8.4 Arbeidsomstandigheden en ziekteverzuim 16
3.9 Verbonden partijen 17
3.9.1 VvE Stationsplein 17

4 Jaarrekening 19
4.1 Overzicht van baten en lasten programma Milieu en leefomgeving 19
4.2 Begrotingsrechtmatigheid 21
4.3 Toelichting overzicht van baten en lasten 22
4.3.1 Toelichting gerealiseerde baten en lasten 22
4.3.2 Baten en lasten naar programma 24
4.3.3 Overheadkosten 24
4.4 Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 26
4.4.1 Bezoldiging topfunctionarissen 26
4.4.2 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT 27
4.4.3 Overzicht incidentele baten en lasten 27
4.5 Belastingen 31

4.5.1 Omzetbelasting (BTW) 31
4.5.2 Vennootschapsbelasting 31
4.5.3 Specificatie last per boekjaar verantwoord in 2021 31
4.6 Resultaatbestemming 31
4.7 Balans per 31 december 2021 32
4.8 Toelichting balans 33
4.8.1 Waarderingsgrondslagen 33
4.8.2 Materiële vaste activa 33
4.8.3 Financiële instrumenten 33
4.8.4 Onderhandenwerk- projecten en ontvangen voorschotten voor specifieke uitkeringen 33
4.8.5 Vorderingen en overlopende activa 34
4.8.6 Overige activa en passiva 34
4.9 Niet uit de balans blijkende verplichtingen 41
4.9.1 Financiering huisvesting 41
4.9.2 Leasecontract printers 41
4.9.3 Contract mobiele telefonie en vaste datalijnen 41
4.9.4 Leasecontract autolease 41
4.9.5 Restverlof 41
4.9.6 Personele verplichtingen 42
4.10 Investeringen 42
4.10.1 Verbouwing en inventaris 42
4.10.2 Automatisering 42
4.11 EMU-saldo 42

5 SiSa-bijlage specifieke uitkeringen 43

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 45

Inleiding

Dit zijn de jaarstukken van Omgevingsdienst IJmond (ODIJmond) over het boekjaar 2021. De begrotingen en verantwoordingen van gemeenschappelijke regelingen moeten voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. In dit besluit zijn de richtlijnen opgenomen waaraan ODIJmond zich moet houden in het kader van de interne informatieverstrekking aan het Algemeen Bestuur (AB) en de externe informatieverstrekking aan derden. De jaarstukken zijn tweeledig en bestaan uit een financieel 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.

COVID-19-pandemie

In 2020 dook het coronavirus op en kregen wij te maken met een pandemie. De pandemie is het hele jaar 2021 aangehouden. Het heeft veel gevraagd van onze medewerkers. Wij zijn dan ook trots op de flexibiliteit en inzet van onze medewerkers in deze bijzondere tijd. Er werd een dringend advies gegeven om thuis te werken tenzij het niet anders kon. Onze kantoren in Beverwijk en Wormer zijn open gebleven voor calamiteiten. Onze panden zijn aangepast aan het op afstand werken met elkaar.

Gezondheidsrisico

In verband met COVID-19 hebben wij voorzorgsmaatregelen en regels geïmplementeerd op basis van de aanbevelingen van officiële gezondheidsinstanties, zoals de Wereldgezondheidsorganisatie (WHO) en het RIVM. Op deze wijze streven wij ernaar om de gezondheidsrisico's voor onze medewerkers, leveranciers en relaties te minimaliseren.

1 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. Ruim 112 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 15 juli vaststelt. De datum van vaststelling van de jaarstukken 2021 is gepland op 13 juli 2022. 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

Conform het controleprotocol dat het algemeen bestuur op 15 december 2021 heeft vastgesteld, heeft de accountant de jaarrekening gecontroleerd op getrouwheid en rechtmatigheid en conform de richtlijnen van de verslagleggingsregels Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). In november 2021 vond de interim controle plaats door de accountant. De uitkomsten zijn uitgewerkt in de managementletter.

Mooie resultaten ondanks corona

Het financieel resultaat van 2021 is positief in vergelijking tot de begroting. De pandemie had ook inhoudelijke effecten op ons werk. Op afstand samenwerken; daar werd in het afgelopen jaar een

groot beroep op gedaan. Thuiswerken was één van de maatregelen om de verspreiding van het coronavirus tegen te gaan. Al was en is dat nog steeds moeilijk, het is ons boven verwachting gelukt. U kunt dat zien aan de resultaten in het jaarverslag.

Zo kwamen er bijvoorbeeld veel meer verzoeken binnen om omgevingsklachten van inwoners af te handelen. Wij verklaren dat doordat er meer werd geklust en gebouwd in combinatie met het feit dat veel meer mensen thuis waren. Ook inhoudelijk zijn er prachtige resultaten geboekt. Wij denken daarbij aan de energietransitie en – nog breder – de ontwikkeling naar een duurzame samenleving.

Passend bij de bestuurlijke koers voor de ODIJmond en bij de nieuwe organisatorische en maatschappelijke inzichten, hebben we een nieuw uitvoeringsplan 2021 opgesteld en in uitvoering gebracht.

Door uitstroom van personeel en de vraag van gemeenten naar extra taken blijft het een uitdaging om in deze krappe arbeidsmarkt personeel te werven. In september 2021 is (weer) een junioren traject gestart. Intern opleiden van nieuwe collega's blijft ons onderscheidend vermogen.
Door lockdowns hebben wij het werven van collega's uitgesteld tot na de zomer. Dit betekent dat wij een periode onder uitputting hebben gehad. Bestaande medewerkers hebben extra gewerkt om de uitvoering niet in het geding te laten komen. De extra inzet van onze collega's heeft geleid tot een groter verlof saldo.

Wij zijn inhoudelijk gedreven mensen met een enorm hoog ambitieniveau als het gaat om het leveren van een maatschappelijke bijdrage. Dat is een groot goed dat ertoe heeft bijgedragen dat we het afgelopen jaar onze afspraken hebben gerealiseerd.

Bert Pannekeet
Directeur

Er is veel goed werk verzet door de collega's van de ODIJmond. We zijn trots dat dit ondanks de moeilijke omstandigheden door de coronamaatregelen toch is gelukt. De organisatie is goed op koers gebleven en wij hebben belangrijke besluiten kunnen nemen die richting geven voor volgende jaren. Het is fijn dat ook de digitale vergaderingen in een goede, constructieve sfeer zijn verlopen. Het besluitvormingsproces van het algemeen bestuur kon zo gelukkig gewoon doorgang vinden.

Namens het algemeen bestuur,
F. Bal, voorzitter

2 Programmaverantwoording

Alle activiteiten van Omgevingsdienst IJmond (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, 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 2021 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.

2.1.2 Dienstverlening

Per deelnemende gemeente stellen wij, voor een deel van onze deelnemers, een Milieubeleidsplan op voor een periode van vier jaar. De gemeenten stellen deze beleidsplannen zelf vast. Aan de hand van onder meer deze plannen stellen wij jaarlijks ons uitvoeringsprogramma op. Per vier maanden wordt, per onderdeel, afwisselend in aantallen en inhoudelijk, beoordeeld in welke mate dit is gerealiseerd. Voor de verantwoording over de doelstellingen uit het Uitvoeringsprogramma 2021 verwijzen wij u naar ons jaarverslag. Het programma is naar tevredenheid gerealiseerd.

2.2 Samenvatting baten en lasten programma Milieu en leefomgeving

Wij hebben in 2021 positief gerealiseerd resultaat van € 160.362 na de vastgestelde mutaties reserves. Dit is inclusief een onttrekking uit de reserves. Het resultaat is hoger dan de begroting 2021.In 2021 hebben we door de coronapandemie met onderbezetting doorgewerkt. We hebben de inhuur beperkt ten opzichte van de extra uitgevoerde projecten of opdrachten. Daarnaast hebben wij de instroom van nieuwe collega's uitgesteld naar het najaar. Alleen voor de afdeling bouw hebben wij langer moeten inhuren door de krapte op de arbeidsmarkt. In 2021 is ons verlofsaldo mede hierdoor en door de effecten van de coronapandemie gestegen. De accountant heeft dit risico

gesignaleerd tijdens de interim controle. In de jaarrekening hebben wij alleen een reservering gevormd voor het boventallig verlof. (boventallig is meer dan 2x de contracturen per week). De lagere salarislasten die er in 2021 zijn door onder uitputting staan hier ter dekking voor. De indirecte personele kosten zijn lager dan begroot, dit is een direct gevolg van de coronapandemie. In 2021 zijn we overgestapt naar office 365 en hebben we geïnvesteerd in nieuwe hardware die het hybride werken ondersteund. Hierdoor hebben we een aantal zaken versneld afgeschreven en buiten gebruik gesteld. Een voorbeeld hiervan is onze telefooncentrale. Doordat we niet meer een eigen wagenpark bezitten maar leasen zijn de kapitaallasten van de vervoermiddelen lager en de overige bedrijfslasten zijn hierdoor hoger.

In de tabel zijn de resultaten per programma opgenomen. In overleg met het algemeen bestuur besluiten we over de bestemming van het resultaat conform artikel 31 uit de Gemeenschappelijke regeling (GR) op de vergadering van 13 juli 2022.

De geactualiseerde notitie Weerstandsvermogen en Risicomanagement 2021 hebben wij op 16 december 2020 in het algemeen bestuur vastgesteld. In de notitie hebben wij de risico's in kaart gebracht en een berekening gemaakt van de benodigde omvang van de weerstandscapaciteit. De ratio voor het benodigde weerstandsvermogen moet volgens de notitie liggen tussen de bandbreedte van 1,0 en 1,4.

Na toevoeging van het resultaat 2020 is de gewenste bandbreedte nog niet bereikt. In het voorstel van de resultaatbestemming nemen we een toevoeging van de Algemene reserve op.

Programma milieu en leefomgeving	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2020	2021	2021
	€	€	€
Totaal baten	12.883.891	11.369.060	13.326.474
Totaal directe lasten	9.760.617	8.409.521	10.411.166
Overhead	2.681.329	2.992.236	2.797.243
Saldo van baten en lasten	441.945	32.697-	118.066
Toevoeging aan reserves	-	-	
Onttrekking aan reserves	29.101	32.697	42.296
Resultaat	**471.047**	**0-**	**160.362**

3 Verplichte paragrafen

3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De term 'weerstandsvermogen' verwijst niet naar euro's, maar is de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit.
De omvang en het hebben 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 de 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 weerstandvermogen relevante risico's. Om de benodigde weerstandscapaciteit te bepalen wordt een risico-inventarisatie uitgevoerd. Risico's betreffen mogelijke gebeurtenissen die kunnen leiden tot financiële tegenvallers, die niet goed zijn te voorzien of waarvoor geen andere maatregelen zijn getroffen. Of risico's waarvan na het treffen van beheersmaatregelen nog restrisico's overblijven van materiële betekenis in relatie tot de financiële positie. Van reguliere risico's (risico's die zich regelmatig voordoen, die veelal vrij goed meetbaar zijn en die beperkte financiële gevolgen hebben) worden verondersteld dat deze met continuering van bestaand beleid ondervangen kunnen worden in de vastgestelde begroting. Deze maken daarom geen onderdeel uit van de inventarisatie. In de eerste plaats wordt van alle niet-reguliere risico's afzonderlijk een inschatting gemaakt wat de kans van optreden is en welke financiële gevolgen het risico met zich meebrengt, bij optreden. Vervolgens zijn door middel van een statische analyse (Monte Carlo-simulatie) alle risico's doorgerekend en is op basis van de P90-waarde de benodigde weerstandscapaciteit bepaald. ODIJmond heeft de berekening van de benodigde weerstandscapaciteit in 2020 laten uitvoeren. Deze is opgenomen in het rapport weerstandsvermogen deze is op 16 december 2020 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 €375.000.

3.2.2 Bestemmingsreserves

Dit zijn reserves met een bestedingsfunctie waarbij geld is weggezet voor toekomstige uitgaven of investeringen. Ondanks deze bestedingsfuncties zou besloten kunnen worden, indien noodzakelijk, de bestemmingsreserve bestedingsvrij te maken om risico's financieel op te vangen. Omdat dit ten

koste zou gaan van bestaand beleid, hebben wij ervoor gekozen om de besloten bestemmingsreserves niet tot de beschikbare weerstandscapaciteit te rekenen.

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 2021 bestaan de voorzieningen uit een voorziening voor de onderhoudskosten van het kantoorpand, een voorziening voor financiële verplichtingen van specifieke medewerkers en een debiteurenvoorziening. Laatstgenoemde is zeer gering. De voorziening voor de 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 2021, vóór resultaatbestemming 2021)

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

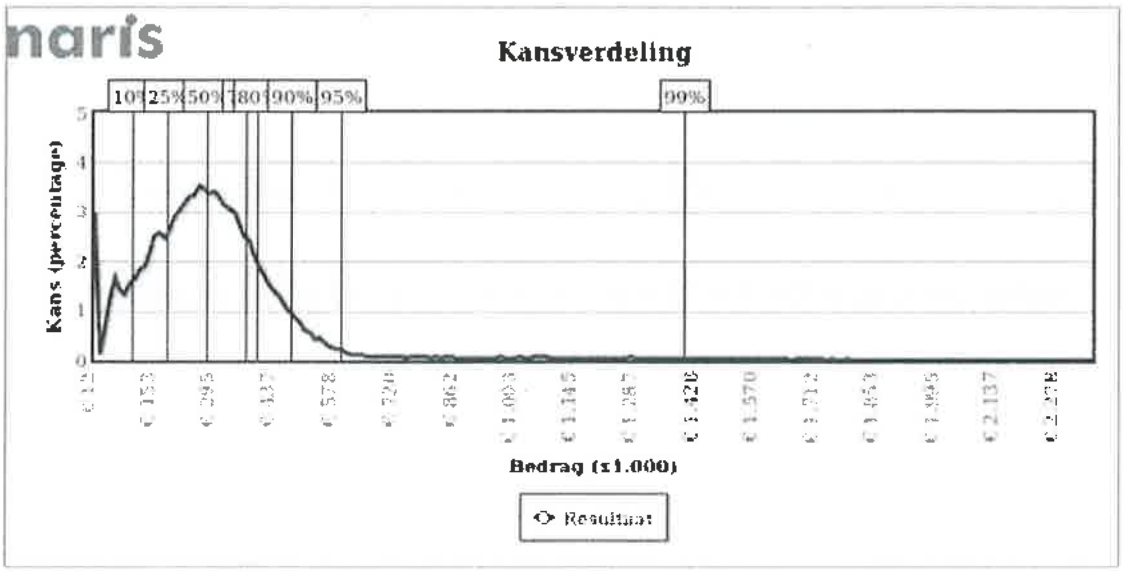
Benodigde weerstandscapaciteit

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

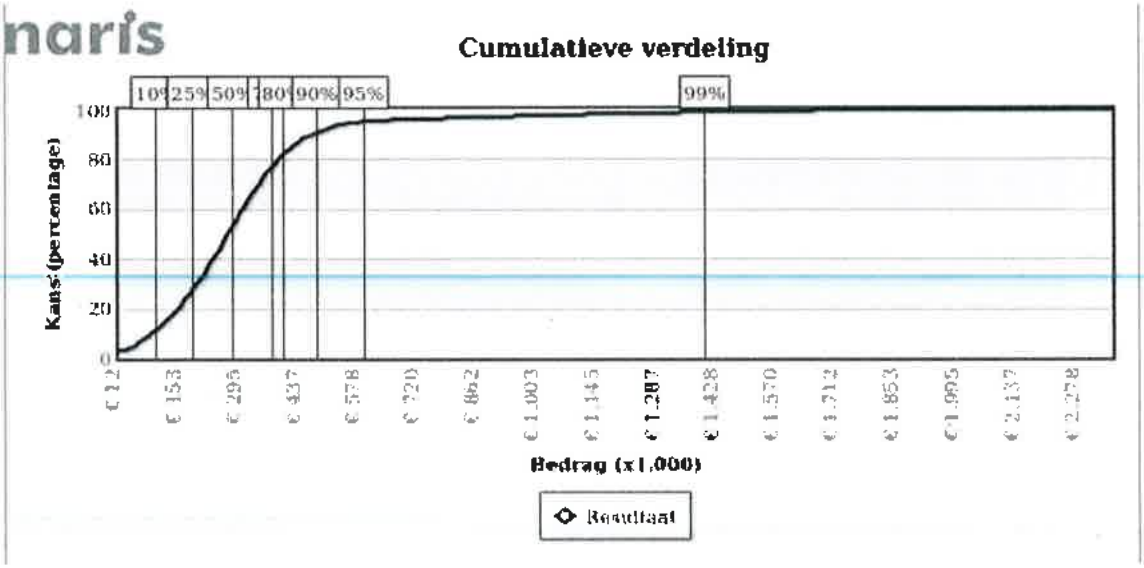
Risicoanalyse Omgevingsdienst IJmond			
Nr.	**Risico**	**Oorzaak**	**Gevolg**
1	Salariskosten kosten nemen jaarlijks structureel toe.	Het vaste personeel blijft in dienst en heeft recht op een tredenverhoging	- De salariskosten in de begroting dienen met een hoger percentage te worden geïndexeerd
2	Salarissen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

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

Figuur 1 Kansverdeling



Figuur 2 Berekening benodigde weerstandscapaciteit



Figuur 3 Tabel weerstandscapaciteit

Zekerheidspercentage	Bedrag
10%	€ 88.739
25%	€ 172.847
50%	€ 267.495
75%	€ 361.807
80%	€ 386.926
90%	€ 467.360
95%	€ 579.216
99%	€ 1.388.389

Statistieken	Waarde
Minimum	€ 0
Maximum	€ 2.360.896
Gemiddeld	€ 296.941
Standaarddeviatie	€ 227.086
Absolute maximum	€ 2.797.826
Trekkingen	€ 100.000

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.

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

- In 2021 bedraagt de algemene reserve € 375.000 en het gerealiseerde resultaat € 160.362
- Van Berkel Professionals heeft, op basis van de onderkende risico's, het benodigde weerstandsvermogen gesteld op € 467.360.

- In de gemeenschappelijke regeling is in Artikel 31 opgenomen dat positieve resultaten eerst worden aangewend tot aanvulling van de algemene reserve, tot het bedrag 260.000.
- Het Algemeen Bestuur (AB) heeft op 16 december 2020 het rapport vastgesteld en besloten dit saldo aan te passen naar € 467.360. In dit besluit is opgenomen dat in een termijn van drie jaar het weerstandsvermogen op pijl gebracht moet zijn.
- In 2021 is na uitkering van de reserves 160.362 aan resultaat om te bestemmen.
- De ratio van het weerstandsvermogen voor de ODIJmond is voor resultaatbestemming 0,80 wat matig is.
- De verwachting is dat het AB op 13 juli 2022 een deel van het resultaat bestemd, door deze toe te voegen aan de Algemene Reserve.

Ratio berekening	Na resultaatbestemming 2020	
Beschikbare weerstandscapaciteit	€	375.000
Benodigde weerstandscapaciteit	€	467.000
Ratio weerstandsvermogen		**0,80**

Waarderingscijfer	Ratio	Betekenis
A	> 2,0	Uitstekend
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	Realisatie 2020	Begroting 2021	Realisatie 2021
Netto schuldquote	22,59%	28,54%	22,75%
Netto schuldquote gecorr. voor verstr. leningen	22,59%	28,54%	22,66%
Solvabiliteitsratio	7,64%	4,30%	5,52%
Structurele exploitatieruimte	2,80%	-0,2%	-0,08%

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

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

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

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

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

3.6 Onderhoud kapitaalgoederen

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

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

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

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

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

3.7 Treasury/financiering

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

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

In 2021 hebben wij de saldi op de betaalrekeningen actief bewaakt. Hierbij is het uitgangspunt het saldo op de betaalrekening zo laag mogelijk te houden. Met ingang van 2014 doen wij aan het verplichte Schatkistbankieren. Door de lage (geen) rente zijn in 2021 geen deposito's in de schatkist afgesloten. Van toepassing zijnde wet- en regelgeving betreft de Wet financiering decentrale overheden (FIDO) en de Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (RUDDO).

Lening
Ten behoeve van de nieuwbouw hebben wij een renteswap over een nominaal bedrag van € 3.700.000 bij de Rabobank afgesloten. De renteswap is afgesloten ter beperking van financiële risico's. Het betreft een renteruil waarbij ODIJmond met ingang van 1 januari 2012 4,69% over € 3.700.000 betaalt aan de Rabobank en de Rabobank de 3-maandsEuribor rente aan ODIJmond betaalt over hetzelfde bedrag. Dit loopt per 2 januari 2022 af. In 2021 bedragen de Rentelasten voor de vaste schuld voor de aanschaf van ons pand in Beverwijk €210.138.

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

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

3.8 Bedrijfsvoering en personeel

Wij hebben als doelstelling te blijven groeien naar een organisatie van professionals waarin een optimale dienstverlening centraal staat. In 2021 is bij de bedrijfsvoering aandacht besteed aan:

3.8.1 Personeel

Instroom

Onze formatie bestaat op 1 januari 2021 uit 113 medewerkers die 105,91 FTE vertegenwoordigen (zonder correctie voor de generatiepactregeling). Gedurende 2021 zijn er 17 medewerkers in dienst getreden, waaronder de 9 junior medewerkers omgevingsrecht en 1 oproepkracht. De flexibele schil van onze formatie is in onderstaande figuur weergegeven en is exclusief de stagiaires en inhuur.







Doorstroom
Intern heeft doorstroming plaatsgevonden waardoor de positie van Omgevingsmanager is ingevuld. De positie die daarmee vrijkwam is ingevuld door twee voormalige stagiaires die als milieuadvies medewerkers zijn gestart waardoor die vacatureruimte is ingevuld. Daarnaast is er een milieuprojectmedewerker gestart en voor de nog openstaande vacatureruimte huren wij specialistische ondersteuning in. Een medewerker omgevingsrecht en een milieuprojectmedewerker zijn doorgestroomd naar de functie van strategisch beleidsadviseur.

Uitstroom
In 2021 hebben wij afscheid genomen van 13 medewerkers;
1 Omgevingsmanager
2 Milieuadvies medewerker
3 Milieuproject medewerkers
6 Medewerkers omgevingsrecht
1 Strategisch beleidsadviseur

Formatieoverzicht 2021

Formatie	Realisatie 2020	Begroting 2021	Realisatie 2021
GR-formatie	54,0	60,5	57,9
Formatie overeenkomsten en (subsidie)projecten	34,0	28,3	32,7
Overheadformatie	20,3	22,6	20,9
Formatie Regeling Generatiepact	1,2	1,3	2,2
Totaal formatie	**109,5**	**112,6**	**113,6**

3.8.2 Opleiding en ontwikkeling

Stages en junioren
In september 2021 zijn wij, in samenwerking met ODNZKG, onze interne opleiding tot junior medewerker omgevingsrecht gestart met 9 medewerkers. Hierdoor is de openstaande vacatureruimte ingevuld. Daarnaast hebben wij, in het kader van onze samenwerking met het Nova College, aan drie studenten van de opleiding tot junior consultant duurzaamheid een stageplaats geboden. Ook hebben wij nog een stageplaats geboden bij de cirkel Juridische Zaken en twee bij de cirkel Projecten.

Persoonlijk Ontwikkeling Plan (POP)
In 2021 hebben wij met een externe organisatieadviseur gekeken naar hoe wij de ontwikkeling van medewerkers in zelforganisatie willen vormgeven. Besloten is om waardering- en ontwikkelings-gesprekken los te koppelen van beoordeling. De wettelijke verplichting om eenmaal per drie jaar met een ieder een Persoonlijk Ontwikkel Plan (POP) overeen te komen beleggen we bij de cirkels.

De (elementen van) waardering- en ontwikkelingsgesprekken moeten bij de totstandkoming en in praktijk brengen van deze plannen een plek krijgen. De betreffende cirkel hanteert hierbij een voor hen passende aanpak en vorm.

Voor 2021 heeft iedere cirkel een cirkelplan opgesteld op basis van het uitvoeringsprogramma. Ook heeft iedere medewerker een POP opgesteld waarin hij aangeeft, welke kennis en vaardigheden hij nodig heeft om zijn werkzaamheden nu en naar de toekomst toe, goed uit te kunnen voeren. Dit zorgt ervoor dat wij weten waar de opleidingsbehoefte binnen de organisatie ligt, zeker met de komst van de Omgevingswet.

3.8.3 Externe ontwikkelingen

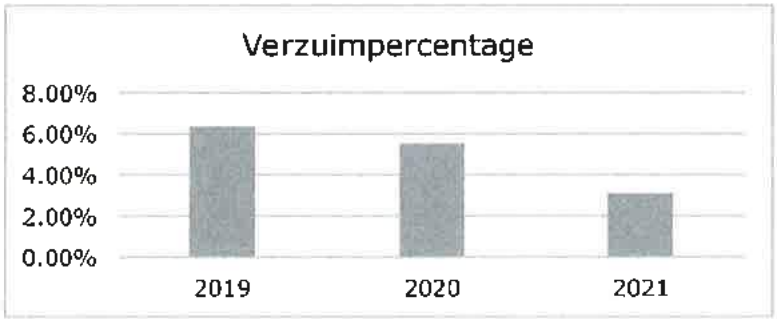
De CAO SGO liep af op 1 januari 2021. Onderhandelingen tussen de gemeentelijke werkgevers en vakbonden hebben geheel 2021 geduurd en op het moment van samenstellen van dit sociaal jaarverslag ligt er een principe akkoord voor de CAO gemeenten en CAO SGO. Dit is 27 januari 2022 bekrachtigd. In de jaarrekening van 2021 hebben wij een reservering gemaakt voor de eenmalige uitkering die de medewerkers ontvangen omdat zij in 2021 geen salarisverhoging hebben ontvangen. De uitkering bedraagt € 1.200 per FTE.

3.8.4 Arbeidsomstandigheden en ziekteverzuim

Verzuimpercentage

Het verzuimpercentage over 2021 is 3,12%. Het aantal meldingen is 130 met een ziekmeldfrequentie van 1,19. Wij zien een dalende trend in ons verzuim de afgelopen jaren, wat opvallend is gezien de stijgende verzuimcijfers op landelijk niveau. In 2021 hebben wij een medewerker die langdurig ziek is, omdat de kans op volledig herstel zeer onzeker is hebben we een voorziening gevormd voor langdurig verzuim voor deze medewerker.

Het verzuimcijfer over de eerste drie kwartalen van 2021 voor openbaar bestuur en overheidsdiensten is 4,9% (bron CBS).



Arbeidsomstandigheden

Wij vinden het belangrijk dat er aandacht is voor het fysieke, sociale en psychologische klimaat waarin we werken. Door de coronapandemie is het een uitdaging geweest om goed oog te houden voor ieder individu.

Met het oog op de verhoogde AOW-leeftijd is het belangrijk om te kijken hoe wij als organisatie kunnen inzetten op duurzame inzetbaarheid en vitaliteit van onze medewerkers. Daarom bieden wij onze medewerkers in 2022 een PMO (Preventief Medisch Onderzoek) aan om hen inzicht te geven in hun gezondheid en leefstijl en tips en adviezen ter verbetering hiervan. Ook eventuele problemen die te maken hebben met werk en gezondheid komen op deze manier aan het licht.

Eigenrisicodrager WGA en ZW
Per 1 januari 2022 zijn wij eigenrisicodrager voor de WGA (Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten) en ZW (Ziektewet). Dit houdt in dat we 'vertrekken' bij het UWV en geen premie meer betalen aan de Belastingdienst. Vervolgens hebben we ervoor gekozen om de lasten zelf te dragen en een dienstverleningsovereenkomst af te sluiten met een gespecialiseerde partij. Om dit mogelijke risico te beheersen en in de toekomst af te dekken is een voorziening gevormd in de jaarrekening van 2021. De incidenteel hogere baten staan hier in 2021 ter dekking voor, in 2022 dekken wij de dotatie van deze voorziening door de premie korting in de sociale lasten.

3.9 Verbonden partijen

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

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

3.9.1 VvE Stationsplein

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

Gegevens over 2021 van de VvE:

a.	Naam en vestigingsplaats	VVE Stationsplein 48 te Beverwijk
b.	Openbaar belang dat wordt behartigd	Gezamenlijk onderhoud en beheer van het pand
c.	Verwachte omvang van de bekostiging in het begrotingsjaar	€ 63.500. Dit betreft de bijdrage in de vorm van servicekosten. Gemeente Beverwijk draagt over 2021 circa € 145.000 bij.
d.	Belang in de verbonden partij	1-1-2021 en 31-12-2021: 3/16 deel. De stemverhouding is 50/50
	Het belang van Odij bestaat uit 3/16 deel, voor het overige deel is gemeente Beverwijk eigenaar. De stemverhouding is 50/50.	
e.	Verwachte omvang van het EV	1-1-2021: € 40.700
		31-12-2021: € 40.700
	Verwachte omvang van het VV	1-1-2021: € 311.300
	Het VV bestaat per 31-12-2021 geheel uit het reservefonds voor groot onderhoud.	31-12-2021: € 294.100
f.	Omvang van het financiële resultaat	nihil
g.	Maatschappelijke risico's	De maatschappelijke risico's zijn nihil. De VVE is opgericht ten behoeve van het gezamenlijke onderhoud en beheer van het pand.

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

4 Jaarrekening

4.1 Overzicht van baten en lasten programma Milieu en leefomgeving

*Gemeente Beemster is per 1 januari 2022 gefuseerd met de gemeente Purmerend.

Financiële begroting (incl. overhead)	Realisatie 2020	Begroting 2021	Realisatie 2021
BATEN			
GR-bijdragen inclusief wabo	€	€	€
Gemeente Beemster	115.983	117.746	117.746
Gemeente Beverwijk	969.316	984.150	984.150
Gemeente Bloemendaal	93.660	95.084	95.084
Gemeente Edam-Volendam	161.028	163.476	163.476
Gemeente Haarlem	1.351.200	1.371.877	1.371.877
Gemeente Heemskerk	540.195	548.464	548.464
Gemeente Heemstede	93.660	95.084	95.084
Gemeente Landsmeer	57.120	57.988	57.988
Provincie Noord-Holland VTH plustaken	218.163	221.498	221.498
Provincie Noord-Holland	665.329	675.515	675.515
Gemeente Oostzaan	52.164	52.957	52.957
Gemeente Purmerend	152.943	155.268	155.268
Gemeente Uitgeest	226.463	229.929	229.929
Gemeente Velsen	1.791.862	1.819.281	1.819.284
Gemeente Waterland	89.880	91.246	91.246
Gemeente Wormerland	116.256	118.023	118.023
Gemeente Zandvoort	113.064	114.783	114.783
GR-bijdragen inclusief wabo	**6.808.285**	**6.912.366**	**6.912.369**
Dienstverleningsovereenkomsten, (subsidie)projecten en overige bijdragen	€	€	€
Dienstverleningsovereenkomsten en (subsidie)projecten	6.004.131	4.434.194	6.338.356
Overige baten	71.474	22.500	75.749
Nagekomen baten			
TOTAAL BATEN	**12.883.890**	**11.369.060**	**13.326.474**

Financiële begroting (incl. overhead)	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2020	2021	2021
LASTEN			
Personele lasten	€	€	€
Salarissen en sociale lasten	8.031.399	8.461.207	8.398.125
Werving & personeelsbeleid	2.983	8.000	9.797
Inhuur derden	559.898	175.000	599.818
Scholing & employability	155.264	165.000	109.863
Overige personeelslasten	143.567	180.000	143.343
Subtotaal personele lasten	**8.893.111**	**8.989.207**	**9.260.945**
Kapitaalslasten			
Afschrijvingslast Gebouw	65.260	65.300	65.260
Afschrijvingslast Verbouwing & Inventaris	88.152	88.000	57.292
Afschrijvingslast Vervoermiddelen	19.826-	26.000	1.239
Afschrijvingslast ICT	63.942	112.500	124.772
Rentelast vaste schuld (aanschaf pand)	206.518	187.960	210.138
Subtotaal kapitaalslasten	**404.047**	**479.760**	**458.700**
Overige bedrijfslasten			
PZ-zaken/ salarisadministratie	33.126	30.000	31.376
Organisatieontwikkeling	14.253	15.000	12.762
Accountants- en advieskosten	63.516	32.500	28.256
Huisvestingskosten	228.555	186.790	218.021
Facilitaire kosten	35.870	19.000	26.501
ICT-kosten	255.286	290.000	327.862
Handhavingskosten	12.329	14.500	10.922
Algemene kosten	222.460	265.000	263.883
Bankkosten	1.075	1.000	1.265
Subtotaal overige bedrijfslasten	**866.470**	**853.790**	**920.848**
Externe projectkosten	2.274.182	1.079.000	2.603.759
Nagekomen lasten	4.136	-	50.776-
Vennootschapsbelasting			14.932
TOTAAL LASTEN	**12.441.946**	**11.401.757**	**13.208.408**

Programma milieu en leefomgeving	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2020	2021	2021
	€	€	€
Totaal baten	12.883.891	11.369.060	13.326.474
Totaal directe lasten	9.760.617	8.409.521	10.411.166
Overhead	2.681.329	2.992.236	2.797.243
Saldo van baten en lasten	**441.945**	**32.697-**	**118.066**
Toevoeging aan reserves	-	-	
Onttrekking aan reserves	29.101	32.697	42.296
Resultaat	**471.047**	**0-**	**160.362**

NB. Begroting 2021 is de primaire en gewijzigde begroting. In 2021 zijn er geen begrotingswijzigingen vastgesteld.

4.2 Begrotingsrechtmatigheid

De overschrijding van de totale baten en lasten ten opzichte van de begroting leidt conform de begroting per saldo tot een positief saldo van baten en lasten. De baten zijn direct gerelateerd en passen binnen bestaand beleid. Na de begrote dotaties en het vrijvallen van bestemmingsreserves, resteert een positief saldo. Het AB en DB[1] ontvangen iedere vier maanden een rapportage en zijn daarmee geïnformeerd over onder- en overschrijdingen. Het bestuur geeft hiermee ook zijn instemming met de overschrijdingen. Er zijn geen overschrijdingen op de lasten die op basis van de rechtmatigheidsregels als onrechtmatig gekwalificeerd kunnen worden. De posten in het overzicht van baten en lasten worden hierna toegelicht.

[1] Algemeen en dagelijks bestuur

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 achtneming 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 vooral in de regio's Zaanstreek-Waterland en Zuid-Kennemerland, detacheringen ten behoeve van deelnemers of andere organisaties en de inzet op een implementatieproject voor Rijkswaterstaat op Bonaire. Het projectresultaat is hoger dan de begroting 2021. 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
Conform 2021 zijn, vanwege de rentestand, geen rentebaten begroot of ontvangen. Er is geen gebruik gemaakt van deposito's. De overige baten voor 2021 bestaan alleen uit de vergoeding voor de informatievoorziening aan makelaars. Deze vergoeding is hoger dan de begroting
De stijging in de baten komt vooral door de oververgekookte woningmarkt en door de verplichtstelling van de informatievoorziening van makelaars, waarvoor wij kosten in rekening brengen.

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

Door het later in het jaar invullen van vacatures zijn de salaris- en sociale lasten lager dan begroot. Het aantal openstaande vacatures tot en met juni 2021 liep door verloop verder op. Na de zomer zijn wij een opleiding gestart voor 9 nieuwe medewerkers. Dit doen wij in samenwerking met de Omgevingsdienst Noord-Holland-Noord en de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied. De opleiding duurt ruim een jaar. Een deel van de medewerkers komt direct bij ons in dienst. De opleiding is een combinatie van praktijk en scholing. We koppelen de junior medewerkers aan ervaren medewerkers, zo doen ze direct werkervaring op. De opleiding sluiten we af met een examen.

Overige personeelslasten
De post inhuur derden is fors hoger dan begroot. De overschrijding komt vooral door niet-ingevulde formatieplaatsen en extra (aanvullende) opdrachten. Deze kosten dekken we door vacatureruimte en met niet begrote dienstverleningsovereenkomst en projectbaten.

Indirecte personeelskosten bestaan onder andere uit opleiding, reiskosten woon-werkverkeer, verzekering personeel, personeelsadministratie, OR en overige kosten. In totaal hebben wij aan indirecte personeelskosten minder uitgegeven dan begroot. Ondanks de coronacrisis hebben wij toch nog voor ruim € 105.000 aan opleidingen besteed, maar dat is wel lager dan begroot. De kosten voor dienstreizen en reiskosten woon-werkverkeer zijn lager dan begroot. Bij de dienstreizen komt dat door de coronacrisis en bij het woon-werkverkeer komt het door het niet volledig invullen van de formatie. Hiertegenover staan overschrijdingen op enkele posten.

Kapitaallasten
De kapitaallasten dalen incidenteel ten opzichte van onze begroting. In 2021 hebben wij al onze hardware vervangen en zijn we gestart met de migratie naar Microsoft 365. In 2020 hebben wij onze wagenpark vervangen. Wij willen hierbij een voorbeeldfunctie vervullen en hebben gekozen voor een 100% elektrisch wagenpark. Hierdoor is er ten opzichte van de begroting een daling in de kapitaallasten en een stijging in de overige bedrijfskosten.
Op 2 januari 2020 hebben wij een tien-jaarslening bij de BNG bank afgesloten voor de financiering van ons pand. Met deze overeenkomst is de lening los gekoppeld van de rente Swap. (deze loopt 2-1-2022 af) Hierdoor zijn de rentelasten in 2021 incidenteel hoger dan begroot. Op lange termijn levert deze overeenkomst een forse daling van onze kapitaallasten op.

Overige bedrijfslasten
Het totaal van de overige bedrijfslasten is, voor aftrek van de doorbelasting aan projecten, hoger dan de begroting. Naar aanleiding van het meerjaren onderhoudsplan, die in 2020 geactualiseerd is, is de dotatie aan de onderhoudsvoorziening structureel gestegen. In 2021 dekken wij dit met incidentele baten. In 2021 zijn we gestart met de migratie naar office 365 en hebben we geïnvesteerd in de digitale toegankelijkheid van onze website.

De kosten voor licenties zijn hoger door groei van het aantal applicaties. De kosten voor kantoorbenodigdheden en drukwerk zijn hoger door de opmaak en verwerking van het jaarverslag. De migratie naar office 365 is in 2021 ingezet. Deze kosten lopen door in 2022. Fase 1, installatie van de hardware is in 2021 uitgevoerd. We hebben ook een start gemaakt met het inrichten van de nieuwe omgeving. Hiervoor hebben we extra ondersteuning ingezet.
Deze incidentele kosten dekken wij uit een incidentele stijging van onze projectbaten en een daling van de kapitaallasten door de transitie van bezit naar gebruik.

Nagekomen baten en lasten
De nagekomen baten en lasten welke niet worden begroot, hebben in 2021 betrekking op de afrekening van verplichtingen die lager zijn uitgevallen dan verwacht.

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

4.3.2 Baten en lasten naar programma

De begroting 2021 is niet opgesteld met een onderscheid per taakveld met uitzondering van het taakveld overhead.

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

- Taakveld 7.4 Milieubeheer: alle taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving op het gebied van milieu en de adviestaken.
- Taakveld 8.3 Wonen en bouwen: alle bouwtaken en advisering op het gebied van Ruimtelijke Ordening.
- Taakveld 4.1 Openbaar Onderwijs: de taken op het gebied van Natuur- en Duurzaamheidscommunicatie (NDC).
- Taakveld 0.4 Overhead: de werkzaamheden en lasten voor de overhead. Hieronder vallen de kosten die wij niet aan één van de andere programma's kunnen toerekenen.
- Taakveld 0.5 Treasury. Hieronder vallen onze rentelasten.

Taakveld	Baten	Lasten		Saldo
Wonen en bouwen	€ 1.290.199	€ 736.621		€ 553.578
Milieubeheer	€ 11.882.742	€ 9.350.441		€ 2.532.301
Overhead	€ 45.933	€ 2.797.243		€ -2.751.310
Onderwijs (Natuur- en milieu educatie)	€ 107.600	€ 99.033		€ 8.567
Vennootschapsbelasting		€ 14.932		€ -14.932
Treasury		€ 210.138		€ -210.138
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**€ 13.326.474**	**€ 13.208.408**	**€ -**	**€ 118.066**
Onttrekking bestemming reserves			**€ 42.296**	€ 42.296
Gerealiseerd resultaat				**€ 160.362**

4.3.3 Overheadkosten

Specificatie Overhead	Realisatie 2020	Begroting 2021	Realisatie 2021
	€	€	€
Personele lasten	1.487.039	1.717.794	1.543.575
Overige personele lasten	115.286	185.642	137.138
Afschrijvingen	133.587	179.300	123.791
Rentelasten	206.518	187.960	210.138
ICT (afschrijving + overige)	127.715	157.750	189.615
Overige bedrijfslasten	611.184	563.790	592.986
Totaal	**2.681.329**	**2.992.236**	**2.797.243**

Toelichting op de overheadskosten
De berekening van zowel de overheadformatie als de overheadkosten is conform de BBV-vernieuwingen. De overheadformatie ten opzichte van de totale formatie is 18,34% op basis van FTE. Voor de personele kosten van de overheadformatie ten opzichte van die van de gehele formatie komt neer op 16.66%. De daling van de salariskosten over 2021 ten opzichte van 2020 en de begroting 2021 staat verband met de laatste fase van herplaatsingen in het kader van ODIJ 3.0. Met uitzondering van 2 (FTE) cirkelcoaches zijn alle teamleiders in de organisatie geplaatst. Door de toenemende vraag naar onze VTH-software is een medewerker ICT in 2021 vol ingezet als applicatiebeheerder hiervan. Deze FTE is daarom niet meer toegerekend aan overhead. Verder hebben een aantal collega's van de afdeling staf, arbeidsvermindering aangevraagd. De overige personele lasten bestaan vooral uit: opleidingen, inhuurkosten van specialisme voor arbeidsrecht, begeleiding voor een outplacement traject én ten behoeve van ondersteuning van onze dienst bij de transitie naar een zelfsturende organisatie. De kosten zijn in 2021 lager uitgevallen dan begroot.

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 Omgevingsdienst IJmond. Het voor ons toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000. 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]
Functiegegevens	[Directeur]
Aanvang en einde functievervulling in 2021	[01/01] - [31/12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	[1,0]
Dienstbetrekking?	[ja]
Bezoldiging 2021	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 115.815
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.586
Subtotaal	€ *137.400*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging 2021	**€ 137.400**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2020	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	[01/01] - [31/12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	[1,0]
Dienstbetrekking	[ja]
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 114.602
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.256
Subtotaal	€ *134.858*
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 201.000
Totale bezoldiging 2020 (*)	**€ 134.858**

(*) De beloning plus belastbare onkostenvergoedingen voor 2020 is gecorrigeerd ten opzichte van de jaarrekening van vorig jaar. In de jaarrekening van 2020 was hiervoor een bedrag van €

123.955 opgenomen, dit moet zijn € 114.602. Per abuis zijn vorig jaar enkele looncomponenten meegenomen die niet tot WNT-bezoldiging behoren. Deze aanpassing leidt niet tot een onverschuldigde betaling.

1.d. 1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Gemeente Velsen – de heer F. Bal	[LID AB en DB]
Gemeente Heemskerk – de heer G. de Vries	[LID AB en DB]
Gemeente Haarlem – de heer R. Berkhout	[LID AB en DB]
Gemeente Beverwijk – de heer Erol (tm juli)	[LID AB en DB]
Gemeente Beverwijk – mevrouw N. Özütok (vanaf sept)	[LID AB en DB]
Gemeente Wormerland – de heer J. Schalkwijk	[LID AB en DB]
Provincie Noord-Holland – de heer J. Olthof	[LID AB]
Gemeente Purmerend – de heer M.T.A. Hegger	[LID AB]
Gemeente Beemster – mevrouw A. Zeeman	[LID AB]
Gemeente Edam-Volendam – de heer W. Runderkamp	[LID AB]
Gemeente Landsmeer - mevrouw M. Elfferich	[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. Brouwer	[LID AB]
Gemeente Bloemendaal - de heer H. Wijkhuisen	[LID AB]
Gemeente Heemstede – mevrouw N.F. Mulder	[LID AB]
Gemeente Zandvoort – mevrouw E. Verheij	[LID AB]
Gemeente Velsen – de heer F. Bal	[LID AB en DB]

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 2021 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, die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen, waarbij het gaat om eenmalige zaken, resultaten uit eenmalige bijzondere projecten. Bij de meeste opgenomen projecten is sprake van een meerjarige tijdelijke geldstroom, waarvan de eindigheid vastligt. De incidentele baten zijn in totaal hoger dan de incidentele lasten.

INCIDENTELE BATEN EN LASTEN	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2020	2021	2021
BATEN			
	€	€	€
Ondersteuning Bonaire VT&H	23.200		15.000
Purmerend			4.093
Opleidingen andere omgevingsdiensten	12.000		
BUCH Inzet BOA	16.380		
Beemster dienstverleningsovereenkomst			88.688
Bodemkwaliteitskaart			6.495
Energie akkoord Zuid Kennemerland			19.236
Beverwijk duurzaamheidsleningen	7.500		7.500
Gemeente Haarlem kwartiermakersfase	10.000		
Heemskerk warmtenet	-	15.000	
Heemskerk verduurzamen van bedrijventerreinen		50.000	
Heemskerk uitvoering wijkuitvoeringsplannen		15.000	15.000
Communicatie groen thuis			68.886
Heemskerk onderzoek en advisering warmtenet			
Heemskerk duurzaamheidslening			10.000
Interreg subsidie PECS	156.784		100.972
Interreg subsidie upcycle your waste	109.567	275.000	82.498
Energiebesparingsonderzoeken	76.054		100.000
PFAS	98.624		-
WUP Uitgeest	203.313		52.860
Uitgeest uitvoering duurzaamheidsprogramma	248.451		200.000
Uitgeest dienstverl obv ovk BWT, brandvetc.	197.232	200.230	199.811
Velsen uitvoering milieubeleidsplan (oa GreenBiz)	-	30.000	
Velsen duurzaam wonen en bouwen	-	12.500	12.500
Velsen collectieve energieprojecten			10.000
Velsen duurzaam bouwloket	8.000		
Velsen Regionaal energiebesparingsprogramma			
Onttrekking reserves transitie RUD jaarlijkse kosten	6.899	19.701	
Onttrekking reserve visie luchtkwaliteit	2.000	6.098	
Gemeente Oostzaan inzet duurzaamheid	50.400		
Zandvoort Inzet Duurzaamheid	15.700		
Zandvoort uitbreiding formatie Bouw- en woningtoezicht	110.000	110.000	110.000
Zandvoort inzet Circuit	55.000		27.500
Zandvoort geluidmetingen	5.583	15.000	
Zandvoort regionale energiebesparingsaanpak	25.000		
Scholenaanpak	7.500		
Screening BIS	38.147		
Transitievisie warmte	71.230		
OTW			153.495

Warmtenet en warmteplan			35.760
Schone en slimme mobiliteit (IJB)			663.549
Gemeente Edam inzet energietransitie	19.572		57.775
Openwave eenmalige baten tbv dekking opstart	12.400		
Pilot circulaire economie			15.000
IOV deelprogramma (6)			58.342
RVMK			5.000
Applicatie ondersteuning			15.692
Voorbereiding en uitvoering geluidsaneringsprojecten	121.726		64.015
Regionaal energiebesparingsprogramma	317.895		161.935
Regeling Reductie Energie regio IJmond	653.096		
Detachering projecten RRE(W) diverse gemeenten	6.170	-	1.071.206
Nagekomen baten oude projecten/reserveringen GB1680	25.213		
Totaal incidentele baten	**2.710.636**	**748.529**	**3.432.808**

LASTEN			
	€	€	€
Pilot circulaire economie			15.000
Ontvangen WAZO en WIA uitkeringen	66.500-		39.400-
Ondersteuning Bonaire VT&H	18.000		20.650
Outplacement	101.980		22.000
Externe inhuur	392.923		519.320
ICT lasten transitie digitale checklisten	40.137		39.000
Eenmalige uitkering 2021			172.134
Beverwijk duurzaamheidsleningen			7.500
Co2 prioriteringtool			9.993
Heemskerk warmtenet		15.000	
Heemskerk verduurzamen van bedrijventerreinen		50.000	
Heemskerk uitvoering wijkuitvoeringsplannen		15.000	
Heemskerk Duurzaam bouwloket			450
Interreg subsidie PECS	142.637	150.000	36.554
Interreg subsidie upcycle your waste	109.567	275.000	82.498
Energiebesparingsonderzoeken	68.554		75.511
Energiebesparings akkoord Kennemerland			29.950
PFAS	91.312		7.688
Communicatie groen thuis			10.090
Bodemkwaliteitskaart			16.721
WUP Uitgeest	194.313		71.495
Uitgeest uitvoering duurzaamheidsprogramma	190.568		120.291
Uitgeest extern advies warmte transitie			20.660
Velsen uitvoering milieubeleidsplan (oa GreenBiz)	-	30.000	
Velsen duurzaam wonen en bouwen	-	12.500	
Velsen collectieve energieprojecten			10.000

Velsen duurzaam bouwloket	8.000		
Warmtenet en warmteplan			130.140
IOV deelprogramma (6)			41.814
RVMK			8.600
Zandvoort Inzet Duurzaamheid		15.700	
Zandvoort uitbreiding formatie Bouw- en woningtoezicht	110.000	110.000	
Zandvoort inzet Circuit	37.000		
Zandvoort geluidmetingen	5.583	15.000	8.870
Screening BIS			1.003
Transitievisie warmte	71.230		
Voorbereiding en uitvoering geluidsaneringen	121.726		151.569
OTW			95.762
EED richtlijn			7.131
Schone en slimme mobiliteit (IJB)			217.383
Digitale toegankelijkheid en huisstijl update			12.291
Openwave eenmalige baten tbv dekking opstart	12.400		
Boekwinst verkoop wagenpark	25.000-		
Accountants-en advies diensten	35.516		
Eenmalige bijdrage automatisering PNH			9.998
Voorbereiding en uitvoering geluidsaneringsprojecten			
Regionaal energiebesparingsprogramma	317.895		332.827
Regeling Reductie Energie regio IJmond	601.226		1.009.218
Omgevingswet		60.000	60.000
Uitvoering visie luchtkwaliteit	2.000		
Nagekomen baten oude projecten/reserveringen GB1680			50.776-
Structurele onttrekkingen		-	
Structurele dotaties			
Totaal incidentele lasten	**2.581.067**	**748.200**	**3.283.936**

4.5 Belastingen

4.5.1 Omzetbelasting (BTW)

ODIJ 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

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. In 2021 is een vereenvoudigde aangifte gedaan voor de jaren 2016-2020. De te betalen vennootschapsbelasting is verantwoord in de jaarrekening 2021. De lasten dekken wij uit incidentele baten.
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.

4.5.3 Specificatie last per boekjaar verantwoord in 2021

Jaar	Baten	Lasten	Resultaat	VPB tarief	VPB last
2021	€ 75.749	€ 44.440	€ 31.309	15,0%	€ 4.696
2020	€ 71.474	€ 38.463	€ 33.011	16,5%	€ 5.447
2019	€ 43.545	€ 33.890	€ 9.655	16,5%	€ 1.593
2018	€ 26.195	€ 38.003	€ -11.808	16,5%	€ -1.948
2017	€ 59.348	€ 36.785	€ 22.563	16,5%	€ 3.723
2016	€ 42.983	€ 36.785	€ 6.198	16,5%	€ 1.023
					€ 14.533

4.6 Resultaatbestemming

De jaarrekening 2021 toont een positief saldo van € 160.362. Het algemeen bestuur neemt een besluit over de bestemming van dit resultaat, conform artikel 31 uit de Gemeenschappelijke regeling.

4.7 Balans per 31 december 2021

ACTIVA	31 december	2021	31 december	2020
Vaste activa				
Materiële vaste activa				
Investeringen met een economisch nut	3.908.655		3.903.063	
		3.908.655		3.903.063
Totaal vaste activa		**3.908.655**		**3.903.063**
Financiële vaste activa				
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.	11.520			
Totaal financiële vaste activa		**11.520**		**0**
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
Vorderingen op openbare lichamen	380.720		2.675.397	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een	7.097.032		4.343.854	
Overige vorderingen	108.245		23.320	
Overige uitzettingen	1.434		885	
		7.587.432		7.043.456
Liquide middelen				
Kassaldi	855		506	
Banksaldi	234.800		203.571	
		235.655		204.077
Overlopende activa				
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinandering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	0		120.848	
Overige nog te ontvangen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen				
		0		120.848
Totaal vlottende activa		**7.823.086**		**7.368.381**
TOTAAL GENERAAL		**11.743.261**		**11.271.445**

PASSIVA	31 december	2021	31 december	2020
Vaste passiva				
Eigen vermogen				
Algemene reserve	375.000		260.000	
Bestemmingsreserves	112.851		130.147	
Gerealiseerd resultaat	160.362		471.047	
		648.213		861.194
Voorzieningen				
Onderhoud pand	104.125		84.125	
Personeel	136.413		47.814	
		240.538		131.939
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer				
Onderhandse leningen van:				
binnenlandse banken en overige financiële instellingen	3.700.000		3.700.000	
		3.700.000		3.700.000
Totaal vaste passiva		**4.588.751**		**4.693.134**
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
Overige schulden	1.810.047		1.032.135	
		1.810.047		1.032.135
Overlopende passiva				
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	662.111		937.081	
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren				
1. Voorschotbedragen van Europese overheidslichamen	2.867		18.939	
2. Voorschotbedragen van het Rijk	809.760		914.930	
3. Voorschotbedragen van overige Nederlandse overheidslichamen	3.869.726		3.675.227	
		5.344.463		5.546.177
Totaal vlottende passiva		**7.154.510**		**6.578.312**
TOTAAL GENERAAL		**11.743.261**		**11.271.445**

4.8 Toelichting balans

4.8.1 Waarderingsgrondslagen

De balans is opgesteld met inachtneming van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).
Om te beter te voldoen aan de BBV regels zijn in de jaarrekening in 2021 posten gerubriceerd om de leesbaarheid van de jaarrekening te vergroten hebben wij de vergelijkende cijfers anders hierop aangepast.

4.8.2 Materiële vaste activa

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

Vaste activa	Afschrijftermijn in jaren
appartementsrecht en parkeervergunningen	Niet van toepassing
bedrijfsgebouwen	50
vaste inrichting en warmtekoudeopslag-installatie	15
overige inrichting	5 of 10
hard- en software	3,5 of 5
telecommunicatieapparatuur (onder hard- en software)	10
mobiele telefoons (onder hard- en software)	3,5
vervoersmiddelen	5

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

4.8.3 Financiële instrumenten

Met betrekking tot de financiële instrumenten wordt kostprijs hedge accounting toegepast. Voor zover sprake is van een effectieve *hedge* wordt het instrument gewaardeerd tegen kostprijs, zijnde nihil.

4.8.4 Onderhandenwerk- 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.

Toelichting per balanspost

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	3.178.530	464.302	1.815	114.661	3.903.061
Investeringen		-	90.421		167.760	258.181
Desinvesteringen	-	-	119		5.926	6.045
Afschrijvingen	-	65.260	104.244	1.239	75.801	246.544
Bijdragen van derden		-	-		-	0
Boekwaarden 31/12	143.755	3.113.270	450.360	576	200.694	**3.908.655**

Financiële vaste activa

Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.	**2021**	**2020**
Waarborgsommen	*10.338*	
Overige	*1.182*	

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

	2021	**2020**
Vorderingen op openbare lichamen	*380.720*	*2.675.397*
uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	*7.097.032*	*4.343.854*

a. Het drempelbedrag voor middelen die buiten 's Rijks schatkist mogen worden gehouden bedraagt voor het eerste halfjaar 2021 €250.000 en voor het tweede halfjaar €1.000.000.
b. Per kwartaal van 2021 betrof dit gemiddeld:

1e kwartaal	184.380
2e kwartaal	234.138
3e kwartaal	184.426
4e kwartaal	234.800
gemiddeld 2021	209.436

Het bedrag van de RC-verhouding met het Rijk bestaat uit de ontvangen voorschotten van subsidieprojecten en doeluitkeringen, het totaal aan reserves en voorzieningen en nog te betalen bedragen.
In verband met de lage (geen) rente gedurende 2021, zijn geen deposito's afgesloten.

Overige vorderingen	*108.242*	*23.320*
Deze post wordt als volgt onderverdeeld:		
Overige debiteuren	24.832	23.320
Overige vorderingen	83.409	0

Inventarisatie van de ouderdom en het risicoprofiel van de debiteurensaldi per 31-12-2021 aanleiding gegeven om voor 1 vordering een voorziening dubieuze debiteuren te vormen.
Het gaat om een vordering op een particulier over een schade het bedrag is afgerond €1.500.

Overige uitzettingen	*1.434*	*885*
De overige uitzettingen bestaan uit:		
Te vorderen bijdragen fietsenplan	1.434	885

Liquide middelen

	2021	**2020**
Kassaldi	*855*	*506*
Banksaldi	*234.800*	*203.571*
Deze post wordt als volgt onderverdeeld:		
1) Rekening courant Rabobank	54.775	3.459
2) Rekening-courant BNG	180.025	200.112
3) Kruispost LM	0	0

Overlopende activa

	2021	**2020**
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	-	*120.848*

	Saldo 1-1	Toe-voegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12
Externe veiligheid (IOV) 2020	15.214		15.214	-
INTERREG PECS	71.838	-	71.838	-
INTERREG Upcycle your waste	33.796		33.796	-
Totaal	**120.848**	-	**120.848**	-

Per 31-12-2021 is ten aanzien van bovenstaande projecten geen sprake van ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel.

PASSIVA
Vaste passiva

Eigen vermogen

	2021	2020
Algemene reserve	*375.000*	*260.000*

	Boekwaarde 01-01-2021	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat-bestemming	Retournering gemeenten	Boekwaarde 31-12-2021
Algemene reserve	260.000		-	115.000		375.000
Gerealiseerd resultaat	471.047			20.362	331.047	160.362

Algemene reserve

Op 8 juli 2021 heeft het Algemeen Bestuur besloten € 115.000 toe te voegen aan de Algemene reserve en €25.000 aan een bestemmingsreserve. De algemene reserve is het weerstands vermogen van de ODIJ

Gerealiseerd resultaat

De bestemming van het resultaat vind plaats op de vergadering van het Algemeen Bestuur op 13-7-2022

	2021	2020
Bestemmingsreserves	*112.851*	*159.248*

	Boekwaarde 01-01-2021	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat-bestemming 2020	Retournering gemeenten	Boekwaarde 31-12-2021
Nieuwbouw	101.541		20.101			*81.440*
Visie luchtkwaliteit	10.195		10.195			-
Vervoermiddelen		-	5.000	25.000		*20.000*
Transitie RUD	18.411		7.000			*11.411*
TOTAAL	*130.147*	-	*42.296*	25.000,00	-	*112.851*

Nieuwbouw

De reserve is gevormd voor een niet-begrote of tegenvallende kosten volgend uit de nieuwbouw, zoals de BDB-index, de warmtekoude-opslag, extra investeringen werkplekken, zonnepanelen, extra afschrijvingen oude inventaris en digitalisering van het archief. De onttrekking betreft deze onderdelen en is door het AB vastgesteld in de begroting 2021.

Visie Luchtkwaliteit

In 2021 heeft ODIJ een nieuwe visie luchtkwaliteit opgesteld. De gelden in de bestemmingsreserve zijn hiervoor in 2021 volledig aangewend.

Transitie RUD

De reserve is gevormd vanuit de eenmalige rijksbijdrage, ontvangen en doorgestort door zowel deelnemende als externe gemeenten, als tegemoetkoming in (een deel van) de eenmalige oprichtingskosten van de 'RUD IJmond/Waterland', betreffende ICT-investeringen en consultancy.

Reserve vervoermiddelen

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

Er is geen sprake van structurele toevoegingen en onttrekkingen van de reserves met uitzondering van de reserve Nieuwbouw.

	2021	2020
Gerealiseerde resultaat	*160.362*	*471.047*

Voorzieningen

	2021	2020
Voorzieningen	*240.538*	*106.529*

	Boekwaarde 01-01-2021	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2021
Onderhoud pand	84.125	20.000		-	*104.125*
Personeel	47.814	91.869		3.270	*136.413*
TOTAAL	*131.939*	*111.869*	-	*3.270*	*240.538*

Onderhoud pand
De voorziening voor het onderhoud van het pand is gevormd op basis van het geactualiseerde meerjarenonderhoudsplan.

Personeel
Wij zijn vanaf 1 januari 2022 eigen risicodrager voor de WGA. Dat betekent dat wij bij instroom in deze regeling financiële risico's lopen over de jaren 4 tot en met 10 die voorheen gedekt werden uit de externe Wet hervattingskas.

Deze risico's zijn maximaal 70% van de loonsom in die jaren. Op basis van ervaringscijfers tot op heden is de kans dat dit risico zich voordoet gering. Omdat de financiële impact echter groot kan zijn, willen wij uiteindelijk een voorziening vormen ter hoogte van het 50% van de maximale schadelast voor 1 persoon.
De eerste schadelast kan zich pas na 2025 daarom bouwen de voorziening in 4 jaar op. 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.
De komende periode bouwen wij ervaringscijfers van instroom van ons en onze deelnemers op om te komen tot een zuivere inschatting van dit risico. In 2021 hebben we de toename van de voorziening gedekt uit incidentele baten. Vanaf 2022 staat de premiekorting van de wethervattingskas hier grotendeels ter dekking voor. Om de instroom te beperken en te voorkomen zijn wij een dienstverleningsovereenkomst met Robidus aangegaan en is ons verzuimbeleid aangescherpt.

Onze CAO verplicht ons tot het doorbetalen bij ziekte van 3 kalenderjaren. In 2021 hebben wij een voorziening voor 1 langdurig zieke medewerker. De voorziening is opgebouwd voor 18 maanden. Zes maanden zijn ten laste van de realisatie in 2021 gebracht. Omdat het onzeker is of het derde ziekte jaar in de volgende CAO gehandhaafd blijft is voor dit jaar geen voorziening getroffen.

In 2021 hebben wij voor ww-rechten geen andere voorziening getroffen dan de reguliere opbouw vannuit onze Cao. Wij hebben geen concrete instroom en verwachten met deze post korte ww rechten op te kunnen vangen.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Onderhandse leningen van:	**2021**	**2020**
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			3.700.000

De rentelast van de BNG-lening voor 2021 bedraagt € 14.430

Vlottende passiva

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

	2021	**2020**
Overige schulden	*1.810.047*	*1.032.135*
Deze post wordt als volgt onderverdeeld:		
Crediteuren	1.178.285	979.512
Overige kortlopende schulden	631.762	52.623
De overige kortlopende schulden betreffen:		
Inschatting restant jaarverslag	7.500	7.500
Nog te betalen kosten	66.711	45.123
Nog te verlonen salarissen	182.113	
Reservering boventallig verlof	291.294	
Ontvangen dwangsommen	84.144	

Overlopende passiva

	2021	**2020**
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	*662.111*	*937.081*
De nog te betalen bedragen kunnen als volgt verdeeld worden:		
Te betalen loonbelasting	0	0
Te betalen BTW	536.117	711.721
Te betalen vennootschapsbelasting	14.932	
Overige	111.062	225.360

	2021	2020
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	*4.682.352*	*4.609.053*
Nog te besteden voorschotbedragen van Europese overheidslichamen	*2.867*	*18.939*
Nog te besteden voorschotbedragen van het Rijk	*809.760*	*914.930*
Nog te besteden voorschotbedragen van overige Nederlandse overheidslichamen	*3.869.726*	*3.675.184*

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 Europese overheidslichamen

Omschrijving	Saldo 1-1	Toevoegingen	Vrijgevallen bedragen	Saldo 31-12
INTERREG PECS	-	44.077	36.554	7.523
INTERREG UYW	18.939	58.903	82.498	4.657-
Subtotaal Europese subsidies	**18.939**	**102.980**	**119.052**	**2.867**

Nog te besteden voorschotbedragen van het Rijk

Omschrijving	Saldo 1-1	Toevoegingen	Vrijgevallen bedragen	Saldo 31-12
Voorbereiding en uitvoering geluidsaneringen	914.930	46.400	151.569	809.760
Subtotaal Rijkssubsidies	**914.930**	**46.400**	**151.569**	**809.760**

Nog te besteden voorschotbedragen van overige Nederlandse overheidslichamen

Omschrijving	Saldo 1-1	Toevoegingen	Vrijgevallen bedragen	Saldo 31-12
PFAS verbindingen	7.688	-	7.688	-
BSBM- opleiding	12.535	-	-	12.535
EED richtlijn	102.572	3.105-	7.131	92.336
Toezicht energiebesparing	47.350	-	-	47.350
IJmond Bereikbaar	81.218	663.549	217.383	527.384
Mobiliteitsfonds	1.374.483	-	124.721	1.249.762
Eenmalige bijdrage VTH	38.004	-	9.998	28.007
Bodembijdrage PNH tot Omgevingswet	399.107	-	19.173	379.935
Geluidsmetingen Zandvoort	46.418	27.500	8.870	65.048
Duurzaamheidsprogramma Uitgeest	97.291	200.000	120.291	177.001
WUP Uitgeest	27.687	48.954	71.495	5.146
EAW Uitgeest	20.660	-	20.660	-
RVMK	-	5.000	8.600	3.600-
Externe veiligheid (IOV)	21.352	147.342	119.296	49.355
Meetnet	6.000	78.000	75.000	9.000
ISV diversen	98.683	74.195-	2.298	22.190
Synchronisatie BIS	6.925	-	-	6.925
Bodemkwaliteitskaart	71.449	6.495	16.721	61.223
NME-centrum De Baak B'wijk	26.269	53.988	56.245	24.011
NME-centrum Dierendorp H'kerk	12.722	54.147	58.700	8.169
Duurzame energieprojecten	80.747	49.236	37.900	92.083
Warmtenet/ warmteplan	146.392	35.760	130.140	52.012
Greenbiz Ijmondgemeenten	65.271	178.834	53.481	190.623
OTW	74.532	62.823	95.762	41.593
Regionale energiebesparingsaanpak (REP)	389.822	169.084	332.828	226.079
Communicatie groen thuis	-	68.796	90	68.706
RRE	292.907	-	265.223	27.684
RREW Velsen	-	451.022	348.393	102.628
RREW Heemskerk	-	235.749	149.870	85.879
RREW Uitgeest	-	82.955	79.349	3.606
RREW Beverwijk	-	293.455	166.382	127.073
Screening BIS-PNH	1.003	-	1.003	-
CO2 prioriteringstool duurzaamheid	9.993	-	9.993	-
Energiebesparingsonderzoek	23.946	100.000	75.511	48.435
WUP Heemskerk	-	15.000	-	15.000
Invoering omgevingswet	60.000	-	60.000	-
Walstroom	7.000	10.000	10.000	7.000
Pilot circulaire economie	-	15.000	15.000	-
Bonaire	25.200	15.000	20.650	19.550
Subtotaal subsidies overheidsinstellingen	**3.675.227**	**2.990.388**	**2.795.847**	**3.869.726**

4.9 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

In onderstaande tabel is het bedrag aan uitstaande verplichtingen per 31 december 2021 weergegeven. Uit hoofde van de gemeenschappelijke regeling (GR) staan de deelnemende gemeenten garant voor deze lopende verplichtingen

Niet uit de balansblijkende verplichtingen		
Omschrijving		**Bedrag**
Leasecontract printer	€	17.702
Leasecontract autolease	€	166.548
Contract mobiele telefonie en vaste datalijnen	€	116.870
Uit te betalen niet boventallig verlof	€	264.426
	€	**565.547**

4.9.1 Financiering huisvesting

Begin januari 2016 heeft ODIJ met de BNG een lening afgesloten van € 3.700.000 tegen een basisrente van 3-maands Euribor ten behoeve van de financiering van het kantoorpand. Hier bovenop berekent de BNG een opslag van 32,5 basispunten (0,325%). De lening is op 4 januari 2016 verstrekt. Deze lening stond tot en met 2 januari 2020 tegenover de in 2008 afgesloten renteswap van € 3.700.000 met de Rabobank.
Hierdoor was er sprake van een effectieve hedge. Wij betalen de Rabobank een vaste rente van 4,690/o. In 2020 is de lening van de BNG voor 10 jaar vastgezet tegen 0,39% rente en losgekoppeld van de renteswap. De renteswap loopt op 2 januari 2022 van rechtswege af.

4.9.2 Leasecontract printers

Het Lease contract voor de printer is 25 oktober 2021 verlengd met 1 jaar. In 2021 is de resterende looptijd 10 maanden.

4.9.3 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 2021 is 50 maanden.

4.9.4 Leasecontract autolease

In november 2020 is een leasecontract aangegaan voor ons elektrisch wagenpark. De looptijd is 60 maanden (5 jaar). De resterende looptijd is 46 maanden

4.9.5 Restverlof

Het restantverlof van alle medewerkers is in 2021 gekwantificeerd op basis van het gemiddelde uurtarief aan loonkosten van € 45,41. Het totaal aan restverlof bedraagt 5.824 uur.

4.9.6 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 Investeringen

4.10.1 Verbouwing en inventaris

We hebben in 2021 onze geluidsmeters vervangen. De vergaderruimte hebben wij in 2021 voorzien van video apparatuur en ander meubilair om het op afstand werken in combinatie van werken op kantoor beter te faciliteren.

4.10.2 Automatisering

In 2021 zijn wij over gegaan naar Microsoft 365 onze hardware is vervangen om het flexibel werken te ondersteunen.

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. ODIJ valt daarom niet in de steekproef. Het EMU-saldo is wel verplicht op op te nemen in de begroting. Het EMU-saldo is het totaal van inkomsten minus uitgaven.

EMU-saldo	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2020	2021	2021
	€	€	€
Exploitatiesaldo	441.945	32.697-	118.066
+ afschrijvingen	225.038	291.800	248.563
+ dotatie voorzieningen	67.814	12.500	80.417
- onttrekking voorzieningen	42.404	6.000	3.270
- onttrekking reserves	29.101	32.697	42.296
EMU-saldo	**663.292**	**232.905**	**401.480**

5 SiSa-bijlage specifieke uitkeringen

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2021 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 1-3-2022

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger		Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
IenW	E3	**Subsidieregeling sanering verkeerslawaai** **Subsidieregeling sanering verkeerslawaai** Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)		Hieronder per regel één beschikkingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/01*	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: E3/02*	Overige bestedingen (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E3/03*	Besteding (jaar T) door meerwerk dat o.b.v. art. 126 Wet geluidshinder ten laste van het Rijk komt *Aard controle R* *Indicator: E3/04*	Correctie over besteding (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E3/05*	Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: E3/06*
			1	IenM/BSK-2017/265597	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2	IenW/BSK-2019/229677	€ 120.537	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			3	IenW/BSK-2020/141048	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			4	IenW/BSK-2020/144698	€ 8.214	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			5	IenW/BSK-2020/1767	€ 5.835	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			6	IenW/BSK-2021/112440	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			7	IenW/BSK-2021/287708	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			8	IenW/BSK-2021/79329	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			9	IenW/BSK-2020/120658	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

	Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/07*	Cumulatieve bestedingen ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/08*	Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/09*	Cumulatieve Kosten ProRail (t/m jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/10*	Correctie over besteding kosten ProRail (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E3/11*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/12*
1	*IenM/BSK-2017/265597*	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
2	*IenW/BSK-2019/229677*	€ 120.537	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
3	*IenW/BSK-2020/141048*	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
4	*IenW/BSK-2020/144698*	€ 8.214	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
5	*IenW/BSK-2020/1767*	€ 125.313	€ 0	€ 0	€ 0	Ja
6	*IenW/BSK-2021/112440*	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
7	*IenW/BSK-2021/287708*	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
8	*IenW/BSK-2021/79329*	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
9	*IenW/BSK-2020/120658*	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
10						

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Plaats	Plaats
Datum	Datum
Handtekening	Handtekening

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND

Contactpersoon: Bert Pannekeet

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

7 februari 2022 | versie 2.0

PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

Publieke Sector Accountants B.V.
Jan Sluijtersstraat 21
3059 VC Rotterdam
www.publiekesectoraccountants.nl
info@psa-ra.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst IJmond

A. VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2021

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst IJmond te Beverwijk gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst IJmond op 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur op 15 december 2021 vastgestelde normenkader 2021.

De jaarrekening bestaat uit:

- het overzicht van baten en lasten over 2021;
- de balans per 31 december 2021;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
- de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
- de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst IJmond dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 15 december 2021 en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst IJmond zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 130.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2021. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven € 25.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

B. VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- De inleiding; en
- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur op 15 december 2021 vastgestelde normenkader 2021.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst IJmond dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 15 december 2021, de Regeling Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's:
  - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
  - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,

  het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Rotterdam, 1 april 2022

Publieke Sector Accountants B.V.

ValidSigned door A.R. Sallehart RA
op 01-04-2022

Was getekend: A.R. Sallehart RA