

Jaarstukken 2025

Jaarrekening | Jaarverslag

Inhoud

Voorwoord	4
Inleiding	6
Jaarverslag	10
1 Programmaverantwoording	10
1.1 Doelstellingen programma Milieu en leefomgeving	10
1.2 Samenvatting baten en lasten	10
2 Verplichte paragrafen	13
2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	13
2.1.1 Uitgangspunten en aanpak benodigde weerstandscapaciteit	13
2.1.2 Algemene reserve	13
2.1.3 Bestemmingsreserves	14
2.1.4 Begrotingsruimte en stille reserves	14
2.1.5 Voorzieningen	14
2.1.6 Benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit	14
2.1.7 Beoordeling weerstandsvermogen	17
2.1.8 Conclusie weerstandsvermogen	17
2.1.9 Financiële kengetallen	18
2.2 Onderhoud kapitaalgoederen	19
2.3 Treasury/financiering	20
2.4 Bedrijfsvoering	21
2.4.1 Opleiding en ontwikkeling	23
2.4.2 Ziekteverzuim	24
2.4.3 Eigenrisicodrager WGA en ZW	25
2.4.4 Arbeidsomstandigheden	25
2.4.5 Klachtbehandeling	26
2.4.6 Rechtmatigheidsverantwoording	26
2.5 Verbonden partijen	27
2.5.1 VvE Stationsplein	27
2.6 Wet Open Overheid	28
3 Jaarrekening	30
3.1 Overzicht van baten en lasten programma Milieu en leefomgeving	30
3.2 Begrotingsrechtmatigheid	32
3.3 Toelichting overzicht van baten en lasten	32
3.3.1 Overzicht incidentele baten en lasten	34
3.3.2 Baten en lasten naar taakveld	35
3.3.3 Overheadkosten 2025	35
3.4 Informatie bezoldiging topfunctionarissen	35
3.4.1 Bezoldiging topfunctionarissen	36

3.5	Belastingen	37
3.5.1	Omzetbelasting	37
3.5.2	Vennootschapsbelasting	37
3.6	Resultaatbestemming	38
3.7	Balans per 31 december 2025	39
3.8	Toelichting op de balans	41
3.8.1	Waarderingsgrondslagen	41
3.8.2	Grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording	41
3.8.3	Materiële vaste activa	42
3.8.4	Onderhandenwerk projecten en ontvangen voorschotten voor specifieke uitkeringen	42
3.8.5	Vorderingen en overlopende activa	42
3.8.6	Overige activa en passiva	43
3.9	Niet uit de balans blijkende verplichtingen	49
3.9.1	Contract mobiele telefonie en vaste datalijnen	49
3.9.2	Leasecontract autolease	49
3.9.3	Restverlof	49
3.9.4	Personele verplichtingen	49
3.10	Investeringen	49
3.11	EMU-saldo	50
3.12	Rechtmatigheidsverantwoording	50
3.13	SiSa-bijlage specifieke uitkeringen	52
4	“Overige gegevens waaronder de accountantsverklaring”	53

Voorwoord

2025 was voor Omgevingsdienst IJmond (ODIJmond) een richtinggevend jaar. Samen met het bestuur en de deelnemers werkten we gericht aan het toekomstbestendig maken van onze organisatie. De veranderende opgaven die op omgevingsdiensten, provincie en gemeenten afkomen, stonden hierbij centraal, naast de in 2024 uitgevoerde [analyse 'twee zijden van de medaille'](#).

Grip op de leefomgeving

In 2024 actualiseerden we ons bedrijvenbestand en brachten we in kaart welke stappen we moesten zetten om grip op de uitvoering van onze VTH-taken te verbeteren. We verbeterden de planning- en controlcyclus (P&C-cyclus) waardoor programmering, uitvoering en verantwoording op elkaar aansluiten. Ook stelden we een prioritaire aanpak op voor milieutoezicht op vergunningplichtige bedrijven en bedrijven met een hoger risico op omgevingsveiligheid die we gedurende 2024-2026 uitvoeren.

Versterking VTH-stelsel

Het ODIJmond-bestuur koos er in 2024 voor om de organisatie te versterken. De organisatie moest in staat zijn om de opgaven in de leefomgeving met borging van kwaliteit- en continuïteit uit te voeren. Het voldoen aan de landelijk geldende kwaliteits- en robuustheidscriteria is hierbij een belangrijk speerpunt waarmee we in 2025 grote stappen hebben gezet. De kritische prestatie indicatoren (KPI) waar wij zelfstandig aan kunnen voldoen hebben we aangepakt en behaald, of we zullen dat in de eerste helft van 2026 alsnog doen. Ook leveren we op landelijk niveau een bijdrage aan het versterken van het stelsel en gaan we steeds meer gebruik maken van de kennis en expertise van andere diensten via Omgevingsdienst NL.

Toekomstbestendig ODIJmond

In 2024 startten we het meerjarige programma Toekomstbestendig ODIJmond. Belangrijke ontwikkellijnen in dit programma waren het herijken van de financieringsstructuur, actualiseren van de GR¹- en DVO²-structuur en het versterken van de centrale sturing. Gedurende 2025 is in samenwerking met de deelnemers een nieuwe financieringsstructuur opgesteld. Hierbij is waar mogelijk aangesloten bij de landelijke format voor uniforme financiering. In werkgroepen met daarin ook leden vanuit onze deelnemers hebben we de Gemeenschappelijke Regeling (GR) geactualiseerd in de vorm van de negende herijking van de GR-ODIJmond. Ook hebben we in 2025 de transitie van zelforganisatie naar een meer hiërarchisch organisatievorm gebaseerd op eigenaarschap afgerond³.

Op 17 december 2025 heeft het Algemeen Bestuur (AB) de nieuwe financieringsstructuur en wijziging van de GR unaniem vastgesteld. Deze worden gedurende 2026 aangeboden voor

¹ Gemeenschappelijke Regeling (GR)

² Dienstverleningsovereenkomst (DVO)

³ Zie ook: <https://www.odijmond.nl/toekomstbestendig/>

zienswijze en instemming aan raden en staten. Gedurende 2026 wordt de bestaande structuur van Dienstverleningsovereenkomsten (DVO) hierop aangesloten.

Toekomstscenario's lange termijn

Als onderdeel van het programma Toekomstbestendig ODIJmond kijkt ons bestuur ook nadrukkelijk naar toekomstscenario's voor de lange termijn. Enerzijds omdat niet zeker is dat wij op zelfstandige basis aan alle robuustheidscriteria voldoen, anderzijds omdat de veranderende opgaven aanleiding geven om te herijken of de huidige vorm ook het best passend is voor de komende jaren. In de loop van 2025 werden scenario's teruggebracht tot een tweetal scenario's die gedurende 2026 verder worden uitgewerkt.

Trots op ODIJmond

Als we terugkijken op de stappen die we gedurende 2024-2025 hebben gezet, doen we dit met trots. Samen met het bestuur, de deelnemers en medewerkers legde we het fundament voor de komende jaren. Daarnaast hebben we een forse eerste stap gezet om grip op de leefomgeving te verstevigen en de veranderende opgaven aan te pakken. Met de expertise, lokale kennis en inzet van onze medewerkers hebben we aan de opgave gewerkt maar gelijktijdig ook nieuwe collega's de eerste stappen binnen ons werkveld laten zetten.

Ik kijk er naar uit om in 2026 verder te bouwen.

Just Zandhuis MBA

Directeur

Inleiding

Dit zijn de jaarstukken van Omgevingsdienst IJmond (ODIJmond) over het boekjaar 2025. De begroting en jaarstukken van een Gemeenschappelijke Regeling (GR) moeten voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). In dit besluit zijn de richtlijnen opgenomen waaraan ODIJmond zich moet houden in het kader van de informatieverstrekking aan het Algemeen Bestuur (AB) en de informatieverstrekking aan derden.

De jaarstukken zijn tweeledig en bestaan uit een jaarrekening en een jaarverslag. De jaarrekening bestaat uit een aantal verplichte paragrafen, waaronder uit een overzicht van baten en lasten en de financiële positie, waaronder de balans. De jaarrekening bevat ook de rechtmatigheidsverantwoording. Dit is een vereiste paragraaf waarbij het Dagelijks Bestuur (DB) zelfstandig verantwoording aflegt over het feit dat zij rechtmatig heeft gehandeld. Het jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording en wordt als bijlage in dit document aangeleverd.

Algemene toelichting

- Onze vijftien deelnemers vormen samen de GR ODIJmond.
- Deze GR bepaalt in artikel 30 dat het AB de jaarstukken, voorzien van een controleverklaring, uiterlijk op 15 juli 2026 vaststelt.
- De datum van vaststelling van de jaarstukken 2025 is gepland op 13 mei 2026.
- Met ingang van 29 november 2010 is de GR ODIJmond ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer: 51365901 met als rechtsvorm: Publiekrechtelijke rechtspersoon; Openbaar Lichaam op basis van GR.
- Alle bedragen in de jaarrekening zijn exclusief BTW.
- ODIJmond is door de Belastingdienst aangemerkt als ondernemer in de zin van de Wet op de Omzetbelasting. Hierdoor worden alle facturen die wij voor onze dienstverlening verzenden, verzwaard met het geldende tarief voor de omzetbelasting. Zelf kunnen wij geen beroep doen op het BTW-compensatiefonds.
- Verder is het officiële standpunt van de Belastingdienst (ontvangen in 2016) dat ODIJmond géén activiteiten verricht die vennootschapsbelastingplichtig zijn.
- Al onze activiteiten in 2020 waren vrijgesteld van vennootschapsbelasting (Vpb). In 2021 is dit gewijzigd. Een deel van de overige opbrengsten is aangemerkt als belastingplichtig. Dit is verhouding tot de totale begroting klein van omvang.

Rechtmatigheid

In overeenstemming met het controleprotocol dat het AB op 1 november 2023 heeft vastgesteld, heeft de accountant de jaarrekening gecontroleerd op getrouwheid in overeenstemming met de

richtlijnen van de verslagleggingsregels BBV⁴. In november 2025 vond de interim-controle plaats door de accountant. De uitkomsten zijn uitgewerkt in de managementletter.

Financieel resultaat

Het financieel resultaat van 2025 is negatief in vergelijking tot de begroting, voornamelijk door hogere accountantskosten en advieskosten. Daarnaast zijn de IT-kosten gestegen doordat wij in 2025 gegroeid zijn in FTE. Dit zorgt voor extra kosten voor licenties. Doordat het aantal medewerkers in dienst aan het begin van 2025 lager was dan begroot, is er meer aan inhuur uitgegeven dan op voorhand begroot.

Doorontwikkeling ODIJmond

Begin 2024 is via een bestuursopdracht een externe analyse uitgevoerd over de positie van de dienst ten opzichte van haar opdracht. De uitkomsten en aanbevelingen zijn verwerkt in de rapportage "Twee zijden van de medaille"⁵. Uit deze analyse bleek onder andere dat de opdracht en middelen niet meer in balans waren, dat de organisatie te veel steunt op incidentele middelen en dat er meerjarige achterstanden zijn ontstaan in de uitvoering.

Deze analyse is voor het ODIJmond-bestuur aanleiding geweest om de directeur te vragen met een verbeterplan te komen. Enerzijds is ingezet op het inlopen van achterstanden bij vergunningplichtige bedrijven en bedrijven met een hoger risicoprofiel op omgevingsveiligheid. Anderzijds is een plan van aanpak opgesteld om te komen tot een toekomstbestendige organisatie. In dit plan van aanpak is beschreven hoe via een ontwikkelagenda van vijf punten een fundament wordt neergezet om de organisatie toekomstbestendig te maken. Enerzijds betekent dat de basis op orde brengen en het ophalen van inzicht in de uitvoering van de opdracht. Anderzijds is gekeken wat nodig is om als organisatie te kunnen gaan voldoen aan de landelijke kwaliteitscriteria waaraan omgevingsdiensten op 1 april 2026 moeten voldoen.

Eind 2024 zijn de eerste verbeterstappen gezet. Onder begeleiding van een extern bureau is eind november van dat jaar met organisatiebrede steun besloten om de principes van zelforganisatie los te laten en terug te gaan naar meer centrale sturing via een hiërarchische organisatiestructuur. Er is een managementteam gevormd en in 2025 startten de procedures voor managementfuncties. Door te kiezen voor een organisatie met een lichte managementstructuur en het eigenaarschap voor de uitvoering laag in de organisatie te leggen, zijn de eerste stappen gezet om de centrale sturing te herstellen zonder afbreuk te doen aan de autonomie van medewerkers en teams in de uitvoering van hun werk. Door de bedrijfsvoeringstaken terug te halen uit de inhoudelijke teams en centraal onder te brengen binnen een afdeling Bedrijfsvoering, kunnen zij de focus ook op de uitvoering leggen.

⁴ Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten

⁵ https://www.odijmond.nl/algemene_onderdelen/zoeken/@13724/doorontwikkeling-odijmond-noodzakelijk/

In de bestuursopdracht is ook nadrukkelijk gekeken naar de noodzaak om de financieringsstructuur en governance te herijken. Tijdens dit proces zijn belangrijke constatering gedaan ten aanzien van het meerjarig financieel resultaat van de dienst.

De hoofdlijnen:

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

Deze constatering vroegen om een aantal interventies om te borgen dat de organisatie operationeel en financieel in controle zou komen en er op volledige wijze kon worden verantwoord richting de deelnemers. Hiervoor is het eerdergenoemde programma Toekomstbestendig ODIJmond gestart waarin de herijking GR, DVO en financieringsstructuur zijn ondergebracht. Dit programma doorlopen we in nadrukkelijke afstemming met onze deelnemers. We pasten de organisatiestructuur aan, maakten een start om de P&C-cyclus te verbeteren en hebben ingezet om achterstanden in te lopen. Om dit te kunnen realiseren verzochten wij onze deelnemers via een begrotingswijziging 2025 om aanvullende incidentele middelen. Het bestuur besloot dit te ondersteunen, maar realiseerde zich dat een groot deel van de onderliggende vraagstukken structureel van aard zijn. Bij het vaststellen van die begrotingswijziging stond al vast dat er nogmaals incidentele middelen voor 2026 en een aanpassing van de structurele financiering in 2027 nodig was.

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

Voor een toelichting op onze uitvoering en aantallen verwijzen wij ook naar ons jaarverslag 2025 waarin onze volledige programmaverantwoording staat. Deze wordt als bijlage in dit document aangeleverd.

Jaarverslag

1 Programmaverantwoording

1.1 Doelstellingen programma Milieu en leefomgeving

De beleidslijnen van onze deelnemers⁶ vertalen wij naar een meerjarig Beleidskader Uitvoering & Handhaving en de Uitvoering & Handhavingstrategie (U&H-strategie). Deze strategie, de lokale beleidsplannen en de afspraken in GR, DVO's en contractvormen vormen de input voor ons jaarlijkse Uitvoeringsprogramma ODIJmond. Dit uitvoeringsprogramma bepaalde in 2025 grotendeels onze werkzaamheden. ODIJmond is een uitvoerende dienst en ons doel is de wettelijke- en primaire taken zo adequaat mogelijk uitvoeren. Daarnaast zijn wij erop gericht bedrijven en inwoners in ons werkgebied 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' of basis 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. Het inhoudelijk werkveld van omgevingsdiensten is sterk in beweging. 2025 was het tweede jaar waarin wij werken onder de Omgevingswet. Daarnaast verandert de inhoudelijke opgaven omdat er steeds meer inzicht en kennis komt van de daadwerkelijke impact van bedrijfsprossen en menselijk handelen op de leefomgeving. We zien dat door deze veranderende opgaven verschillende thema's in onze dienstverlening steeds specialistischer worden. Dit vraagt om steeds meer expertise. Omdat hier naar de toekomst toe het juiste antwoord op te kunnen geven gaan wij ons richten op het extra opleiden van onze medewerkers en het versterken van de samenwerking met de andere omgevingsdiensten op landelijk- en provinciaal niveau. De doorontwikkeling van ODNL naar een landelijk kennis- en opleidingscentrum is hierin een belangrijk.

1.2 Samenvatting baten en lasten

Wij hebben in 2025 negatief resultaat van €7.305 gerealiseerd na de mutaties in de reserves. Dit is inclusief een onttrekking uit de reserves. Het resultaat is lager dan begroot.

Niet begrote baten

In 2025 heeft er een correctie plaatsgevonden op verantwoorde rentebaten schatkistbankieren over boekjaren 2023 en 2024 op projecten. Deze rentebaten, ontvangen rente op schatkistbankieren, is ten onrechte als rentebaten geboekt. Deze baten zijn in 2025 weer toegevoegd aan het reguliere exploitatieresultaat. Daarnaast is er over boekjaar 2025 ook rente op schatkistbankieren ontvangen. Deze bedragen (€183.000 over 2023-2024 en €210.000 over 2025) zijn als overige baten verantwoord in de jaarrekening.

⁶ gemeenten Beverwijk, Bloemendaal, Edam-Volendam, Haarlem, Heemskerk, Heemstede, Landsmeer, Oostzaan, Purmerend, Uitgeest, Velsen, Waterland, Wormerland, Zandvoort en de provincie Noord-Holland

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

Vrijval projectgelden

Naast het reguliere werk worden er ook diverse projecten uitgevoerd binnen ODIJmond. Na afloop van een project moeten worden bepaald of het project binnen de daarvoor beschikbare middelen is uitgevoerd. Over de afgelopen jaren zijn veel projecten nadat de uitvoering was afgerond niet afgesloten, dit zorgde voor een grote onderhandenwerkpositie.

In de inleiding, in de paragraaf "doorontwikkeling ODIJmond" staat vermeld dat veel projecten zijn uitgevoerd door eigen medewerkers, terwijl zij daarbij de eigen werkzaamheden niet uitvoerden. Hierdoor is er resultaat ontstaan op de projecten, te weten €1.036.000, dat bij besluit van het ODIJmond-bestuur in 2025 als resultaat is geboekt. Het ODIJmond-bestuur heeft besloten om deze gelden in een bestemmingsreserve te storten om gerichte risico's en mogelijke tegenvallers in de toekomst op projecten te kunnen financieren.

Personeel, recruitment en inhuur

In 2025 is het aantal medewerkers gestegen naar 156 (2024: 149). Ondanks de aanhoudende krapte op de arbeidsmarkt zijn we erin geslaagd nog openstaande vacatures in te vullen. Een belangrijke stap hierin was te investeren in eigen recruitmentcapaciteit die met zijn expertise een waardevolle bijdrage leverde aan het genereren van sollicitaties en het invullen van vacatures. Er zijn daarnaast negen zij-instromers gestart die intern worden opgeleid om in de toekomst volledig te kunnen worden ingezet als vergunningverlener of toezichthouder.

Verlofbalans

De verlofrechten in 2025 zijn zowel in uren als in financiële waarde gestegen. Dit komt met name door de stijging van het totaal aangekocht spaarverlof in 2025 (3.908 uur) ten opzichte van 2024 (2.820 uur). Het totaal aantal verlofuren is gestegen van 16.527 uur naar 17.096 uur. Het uurtarief is wel gedaald van €65,98 in 2024 naar €64,72 in 2025.

Overige bedrijfslasten

De overige personeelslasten zijn hoger dan begroot omdat de organisatie in de afgelopen jaren sterk is gegroeid. Deze groei werkt ook door in de kosten voor het afnemen van onze licenties en de huisvestingskosten. Waar ODIJmond als kleine organisatie gebruik konden maken van pilot systemen of ingroeiregelingen voor het gebruik van systemen, sluit dit niet meer aan bij de huidige omvang en behoefte van de organisatie. Daarnaast wordt er met oog op het uitbouwen van data gedreven werken en het kunnen deelbaar maken van brongegevens met andere omgevingsdiensten en ketenpartners interessanter om aan te sluiten bij oplossingen en initiatieven waarbij meer gelijksoortige organisaties zijn aangesloten. Dit betekent dat er nieuwe contracten gesloten moeten worden met hogere tarieven en/of meer gebruikers. De accountants- en advieskosten waren ook hoger. Dit komt enerzijds doordat er meer vraag is geweest naar advieskosten in verband met de herstructurering van financiën en anderzijds doordat de kosten

van de accountantscontrole gestegen zijn omdat er meer is uitgevraagd dan vooraf afgesproken. Hiermee zal rekening gehouden worden met het aanbesteden van de accountant voor 2026 en de daaropvolgende jaren.

De kosten voor organisatieontwikkeling zijn lager dan begroot doordat de meeste kosten die hier betrekking op hebben zijn gedekt door de beschikbaar gestelde incidentele middelen.

De algemene kosten zijn lager dan begroot. De hiervoor genoemde effecten hebben als resultaat dat de totale overige bedrijfslasten lager zijn dan begroot.

Externe projectkosten

In 2025 is voor de uitvoering van projecten externe capaciteit ingehuurd, aangezien deze niet konden worden uitgevoerd met de bestaande personele capaciteit. In de loop van 2024 zijn we overgegaan naar een werkwijze waarbij extra opdrachten en projecten niet meer ten kosten gaan van de andere werkzaamheden. Voor het inlopen van de achterstanden is ook extra capaciteit ingezet, met uitzondering van de formatiedekking worden de overschrijdingen op externe projectlasten direct gedekt door de projectbijdragen. Nog te besteden subsidies worden verantwoord in de jaren van daadwerkelijke uitvoering.

TOTALEN	Realisatie	Oorspronkelijke begroting	Gewijzigde begroting
	2025	2025	2025
Totaal baten	18.424.281	16.282.846	18.287.845
Totaal directe lasten	12.532.684	12.611.811	13.136.811
Overhead	5.029.159	3.685.643	5.165.644
Saldo van baten en lasten	862.438	14.609-	14.609-
Toevoeging aan reserves	1.004.067	-	-
Onttrekking aan reserves	134.325	14.609	14.609
Resultaat	-7.305	0	0

2 Verplichte paragrafen

2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

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

Uitgangspunt van het beleid voor de omvang van het weerstandsvermogen is dat de omvang van de beschikbare weerstandscapaciteit tenminste voldoende moet zijn om de gekwantificeerde risico's op te vangen. Voor het beoordelen van het weerstandsvermogen is inzicht nodig in de omvang en de achtergronden van de risico's en in de weerstandscapaciteit. Anders gezegd: het weerstandsvermogen geeft inzicht in de weerstandscapaciteit in relatie tot de risico's.

Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) definieert dit als volgt: De weerstandscapaciteit bestaat uit vrij aanwendbare middelen en mogelijkheden waarover ODIJmond beschikt om financiële tegenvallers te dekken. De risico's die relevant zijn voor het weerstandsvermogen zijn risico's die niet op een andere manier zijn te ondervangen.

2.1.1 Uitgangspunten en aanpak benodigde weerstandscapaciteit

De benodigde weerstandscapaciteit is de financiële waardering van alle voor het weerstandvermogen relevante risico's. Om de benodigde weerstandscapaciteit te bepalen wordt een risico-inventarisatie uitgevoerd. Risico's betreffen mogelijke gebeurtenissen die kunnen leiden tot financiële tegenvallers, die niet goed zijn te voorzien of waarvoor geen andere maatregelen zijn getroffen. Of risico's waarvan na het treffen van beheersmaatregelen nog restrisico's overblijven van materiële betekenis in relatie tot de financiële positie. Van reguliere risico's (risico's die zich regelmatig voordoen, die veelal vrij goed meetbaar zijn en die beperkte financiële gevolgen hebben) wordt verondersteld dat deze met continuering van bestaand beleid ondervangen kunnen worden in de vastgestelde begroting. Deze maken daarom geen onderdeel uit van de inventarisatie.

In de eerste plaats wordt van alle niet-reguliere risico's afzonderlijk een inschatting gemaakt, wat de kans van optreden is en welke financiële gevolgen het risico met zich meebrengt bij optreden. Vervolgens zijn door middel van een statische analyse (Monte Carlo-simulatie) alle risico's doorgerekend en is op basis van de P90-waarde de benodigde weerstandscapaciteit bepaald. ODIJmond heeft de berekening van de benodigde weerstandscapaciteit in 2020 laten uitvoeren. Deze is opgenomen in het rapport weerstandsvermogen die op 16 december 2020 is vastgesteld door het Algemeen bestuur.

2.1.2 Algemene reserve

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

2.1.3 Bestemmingsreserves

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

2.1.4 Begrotingsruimte en stille reserves

De begroting van ODIJmond is sluitend, daarnaast worden mogelijk aanwezige stille reserves door ODIJ, de eventuele begrotingsruimte, niet als bestanddeel van de weerstandscapaciteit gerekend.

2.1.5 Voorzieningen

In 2025 bestaan de voorzieningen uit een voorziening voor de onderhoudskosten van het kantoorpand, verlofvoorziening voor opgebouwde verlofrechten van ons personeel en een voorziening voor financiële verplichtingen van specifieke medewerkers. Laatstgenoemde is zeer gering. De voorziening voor het onderhoud van ons pand is ontstaan voor 2021. De personele voorziening is gevormd in 2021. Omdat naast deze specifieke medewerkers, dit risico aanwezig blijft ten aanzien van andere medewerkers, wordt het risico en de weging in de benodigde weerstandscapaciteit gehandhaafd. De verlofvoorziening is gevormd om kosten, voor medewerkers die door het hoge saldo aan verlofuren eerder stoppen met werken dan de daadwerkelijke uitdiensttreding, op te kunnen vangen. 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.

2.1.6 Benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit

Indicatie beschikbare weerstandscapaciteit	€
Algemene reserve	467.359
Totaal	467.359

Beschikbare weerstandscapaciteit per 31 december 2025, vóór resultaatbestemming 2025.

Benodigde weerstandscapaciteit

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

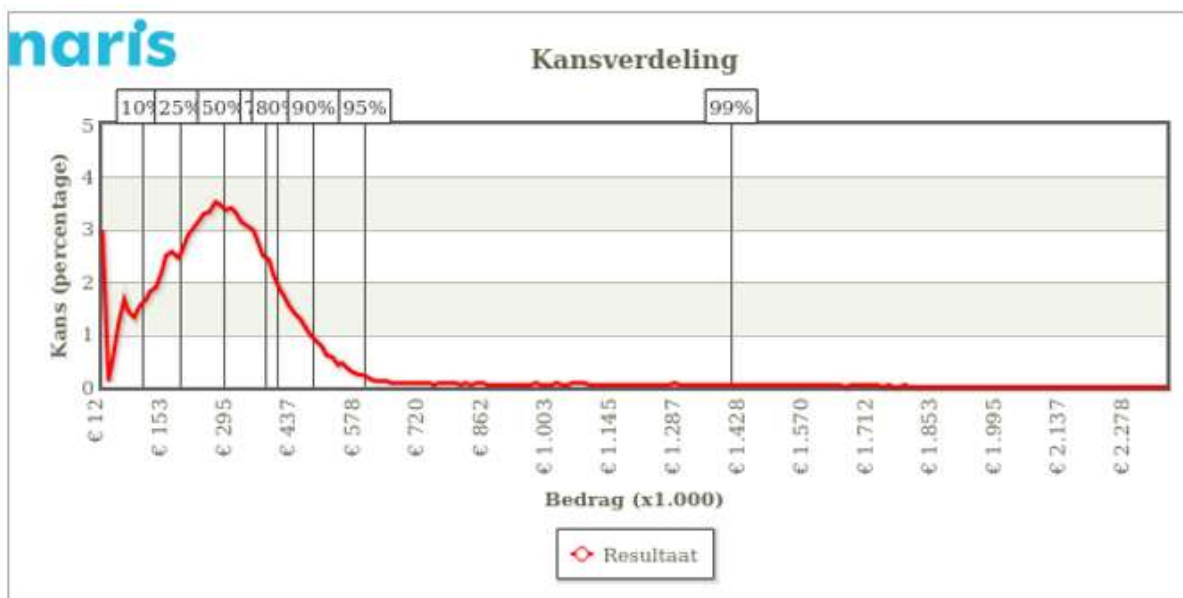
Risicoanalyse Omgevingsdienst IJmond			
Nr.	Risico	Oorzaak	Gevolg
1	Salariskosten nemen jaarlijks structureel toe.	Het vaste personeel blijft in dienst en heeft recht op een tredenverhoging	- De salariskosten in de begroting dienen met een hoger percentage te worden geïndexeerd
2	Salarissen worden verhoogd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

Risicoanalyse 1

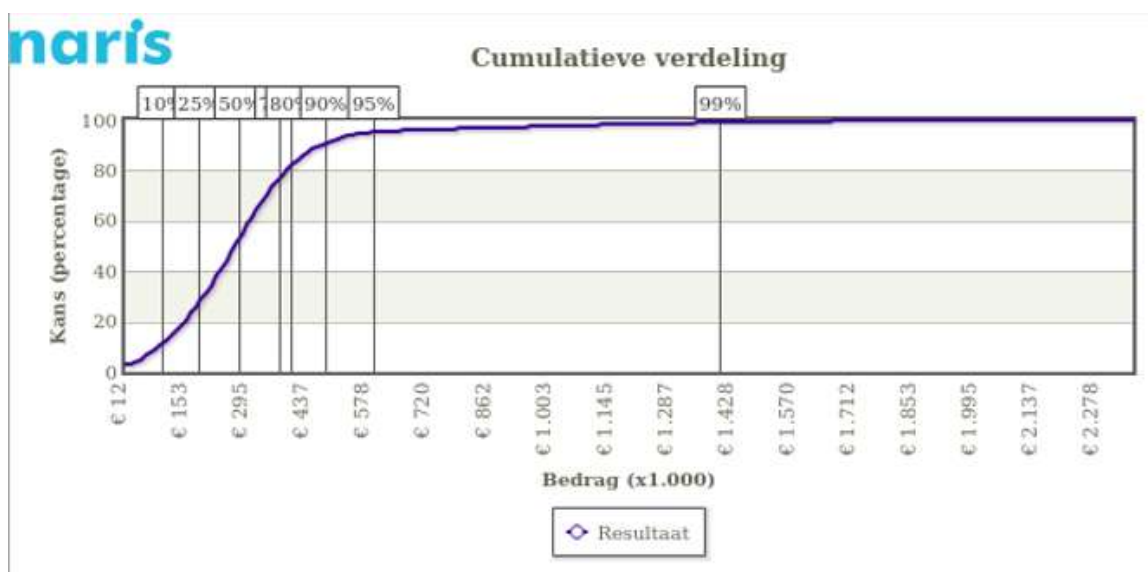
Op basis van gekwantificeerde risico's is een Monte Carlo-simulatie uitgevoerd. Het resultaat daarvan is weergegeven in figuur 1 tot en met 3.

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

Figuur 1 Kansverdeling



Figuur 2 Berekening benodigde weerstandscapaciteit



Figuur 3 Tabel weerstandscapaciteit

Uit figuur 1 Kansberekening, valt af te lezen dat bij een zekerheidspercentage van 90% het risicoprofiel van ODIMOND €467.359 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 €467.359.

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

In 2024 is geen specifieke risicoanalyse uitgevoerd om het weerstandsvermogen te herijken. Wel is in de rapportage "Twee zijden van de medaille" een integrale analyse van de organisatie opgenomen. Naar aanleiding van deze rapportage is het programma GR, DVO en

financieringsstructuur gestart. Nadat de uitkomsten van dit project bekend zijn, zal een herijking van ons weerstandsvermogen worden uitgevoerd. Deze gefaseerde aanpak zorgt ervoor dat de beoordeling van risico's en benodigde buffers gebaseerd zal zijn op de meest actuele inzichten in onze financiële structuur en verplichtingen.

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

Tabel: Risicoanalyse uitbreiding

2.1.7 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.

2.1.8 Conclusie weerstandsvermogen

De laatste herijking van het weerstandsvermogen vond plaats in 2020, en het huidige weerstandsvermogen is gebaseerd op dit rapport met een ratio van 1.0. In 2025 is geen specifieke risicoanalyse uitgevoerd voor een herijking, maar wel is in 2024, een integrale analyse opgenomen in de rapportage "Twee zijden van de medaille". Naar aanleiding hiervan is het programma GR, DVO en financieringsstructuur gestart. Sommige risico's zijn in kans of omvang toegenomen en er zijn ook nieuwe risico's geïdentificeerd. De impact van deze ontwikkelingen op het benodigde weerstandsvermogen is echter nog niet berekend en daarom niet opgenomen in deze jaarrekening. Een volledige herijking van het weerstandsvermogen wordt uitgevoerd in 2026.

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

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

Tabel: Weerstandratio

2.1.9 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 onze organisatie heeft 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 onderstaande tabel berekend en toegelicht.

Ratio's	Oorspronkelijke Begroting	Gewijzigde begroting	Realisatie
	2025	2025	2025
Netto schuldquote	-18,32%	-16,31%	39,83%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-18,39%	-16,37%	39,77%
Solvabiliteitsratio	4,49%	4,49 %	10,66%
Structurele exploitatieruimte	-17,88%	-15,97%	-2,97%

Netto schuldquote, al dan niet gecorrigeerd voor alle leningen

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

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de dienst in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Gezien ODIJmond een GR is waarbij het aanhouden van een groot eigen vermogen onwenselijk is, is solvabiliteit geen ratio voor ons om op te sturen. Het eigen vermogen betreft gelden van de deelnemende gemeenten.

Structurele exploitatieruimte

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

Grondexploitatie

ODIJmond exploiteert geen grond, waardoor dit kengetal niet van toepassing is.

Belastingcapaciteit

Omdat ODIJmond geen belastingen int, is dit kengetal niet van toepassing.

2.2 Onderhoud kapitaalgoederen

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

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

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

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

Voor de eigen onderdelen vanuit het MJOP heeft ODIJmond vanaf boekjaar 2015 een voorziening groot onderhoud gevormd. Per 31 december 2025 bedraagt deze voorziening rond de €228.000.

In 2025 is ODIJmond samen met de gemeente Beverwijk een onderzoek gestart naar het aanstellen van een nieuwe VVE-beheerder. De wijze waarop dit georganiseerd is wordt ook aangepast: gemeente Beverwijk voert nu nog een gedeelte van het VVE-beheer uit voor ODIJmond. Vanaf het nieuwe contract participeren beide partijen als eigenaar. Het contracteren van een nieuwe VVE-beheerder duurt langer dan verwacht. De verwachting is dat in 2026 een nieuwe VVE-beheerder wordt aangesteld en dat dan ook het meerjarenonderhoudsplan wordt bijgesteld. Aannemelijk is dat de door wijze waarop het VVE-beheer georganiseerd gaat worden én het actualiseren van het meerjarenonderhoudsplan voor een pand, dat inmiddels vijftien jaar in gebruik is, dit gaat zorgen voor een kostenstijging. Op basis van het nieuwe MJOP wordt bepaald of de huidige voorziening voldoende is. Wanneer blijkt dat de huidige voorziening de verwachte kosten kan dekken, wordt de voorziening in 2026 aangepast naar het gewenste niveau.

Financiële verantwoording in 2025

De jaarlijkse kosten voortkomend uit het MJOP maken onderdeel uit van de begroting van de VvE. In overeenstemming met deze begroting heeft ODIJmond over 2025 hiervoor een bedrag van ongeveer €20.000 als last verantwoord. Deze kosten komen in deze jaarrekening tot uitdrukking onder de huisvestingskosten.

2.3 Treasury/financiering

In 2014 is het treasury statuut met daarin het treasury beleid opgesteld. Het treasury statuut heeft tot doel een kader te scheppen waarbinnen de financiële continuïteit van ODIJmond kan worden gewaarborgd. Hiervoor zijn enkele doelstellingen opgesteld, namelijk:

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

Over de saldi die op onze schatkistbankieren bankrekeningen staan ontvangen wij rente. In 2025 is over het geld in de schatkist een positief renteresultaat behaald van €210.000.

Lening

Ten behoeve van de nieuwbouw heeft ODIJmond in 2019 een lening van €3.700.000 bij BNG Bank afgesloten met de looptijd van tien jaar. In 2025 bedragen de rentelasten voor deze lening €14.430.

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

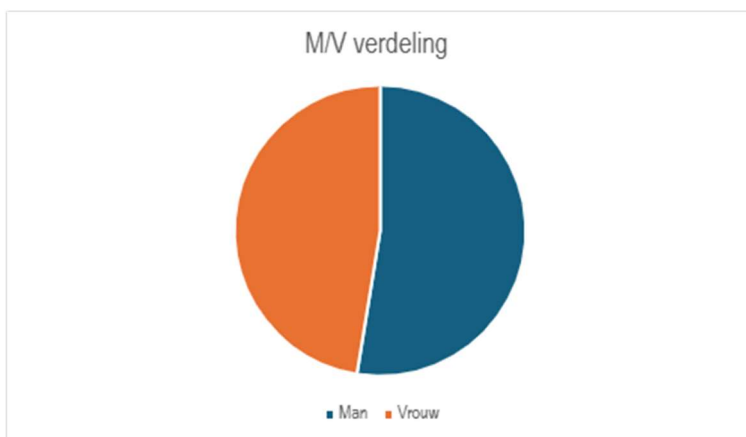
2.4 Bedrijfsvoering

ODIJmond ontwikkelt zich steeds meer naar een organisatie met professionals waarin een optimale dienstverlening centraal staat. Met het loslaten van zelforganisatie zijn de bedrijfsvoeringstaken bij de centrale afdeling bedrijfsvoering ondergebracht. Afgelopen jaar zijn met name veel stappen gezet op het gebied van P&O, financiën en IT. De komende jaren zullen we dit verder door ontwikkelen waarbij er nadrukkelijk gekeken wordt wat in eigen beheer moet of in samenwerking met andere partijen kan.

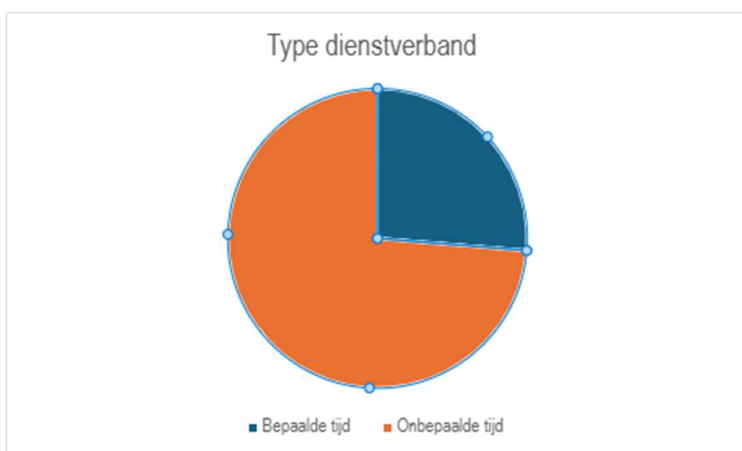
Medewerkers

Ondanks de aanhoudende krapte op de arbeidsmarkt is de formatie in 2025 gegroeid. Op 31 december 2025 bestond onze formatie uit 146,4 FTE. Dit cijfer is exclusief externe inhuur en vacatures en is niet gecorrigeerd voor de generatiepactregeling. Onderdeel van de groei is het versterken van het management met twee managers in het MT en twee leidinggevenden (teamleiders) binnen VTH.

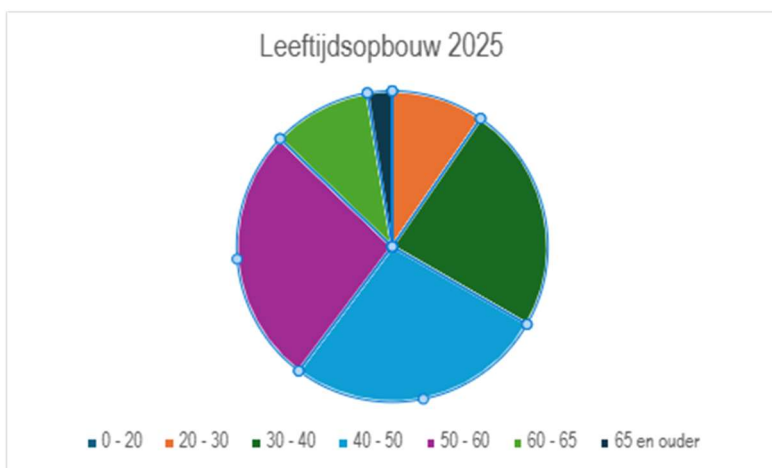
Gedurende 2025 zijn er 37 nieuwe medewerkers in dienst getreden. Daarnaast hebben 25 medewerkers de organisatie verlaten, waarvan twee medewerkers met (vervroegd) pensioen. Deze ontwikkelingen weerspiegelen zowel de dynamiek binnen onze organisatie als de inspanningen om, ondanks de uitdagingen op de arbeidsmarkt, een stabiele en groeiende formatie te behouden.



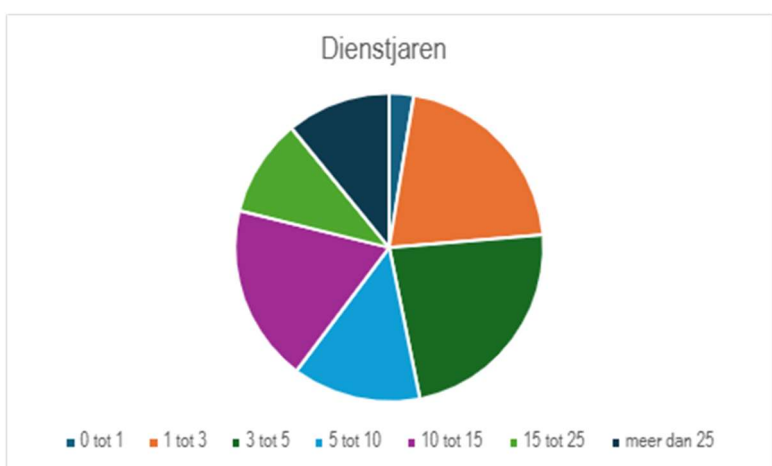
Verdeling tussen vrouwelijke en mannelijke medewerkers.



Tabel aantal medewerkers 2025: 156 medewerkers, waarvan ruim een kwart (41) met een contract voor bepaalde tijd.



Grafiek: De leeftijdsopbouw in 2025 laat aan het einde van het jaar zien dat 40% van de medewerkers ouder is dan 50 jaar.



Grafiek: De opbouw van dienstjaren laat zien dat bijna de helft van de medewerkers maximaal vijf jaar in dienst is. Dit is (bijna 10%) hoger dan vorig jaar en veroorzaakt door de hoge instroom van nieuwe medewerkers gedurende 2025.

Formatie	Oorspronkelijke Begroting	Gewijzigde Begroting	Realisatie
	2025	2025	2025
GR-formatie	63,4	63,4	81,5
Formatie overeenkomsten en (subsidie)projecten	43,8	43,8	30,0
Overheadformatie	30,3	30,3	32,9
Formatie Regeling Generatiepact	2,0	2,0	2,0
Totaal formatie	139,5	139,5	146,4

2.4.1 Opleiding en ontwikkeling

- In 2025 is gestart met het opstellen van een strategische personeelsplanning (SPP). Samen met de nieuwe leidinggevenden zal de SPP verder worden uitgewerkt. Ook met de nieuwe gesprekkencyclus "het Goede Gesprek", wordt in 2026 extra aandacht gegeven aan groei en ontwikkeling van onze medewerkers.
- Al meer dan twintig jaar leidt onze organisatie eigen medewerkers op tot medewerker omgevingsrecht. Ook in 2025 is een groep van dertien zogenaamde 'zij-instromers'. Onze nieuwe collega's komen daarmee uit verschillende functies en branches en kijken ernaar uit om een nieuwe stap te zetten in hun carrière. De opleiding duurt ongeveer zeven maanden. Via theorielessen en het meelopen met controles (*training on the job*) worden nieuwe collega's klaargestoomd tot medewerker omgevingsrecht. Onze eigen medewerkers verzorgen de theorielessen, wat eraan bijdraagt dat ook zij hun eigen vakkennis *up-to-date* houden.
- In 2025 hebben vijf stagiaires een stageplaats aangeboden gekregen, zowel binnen bedrijfsvoering als in onze VTH-uitvoering.

Groeispurt

Na het succes van de afgelopen jaren, organiseerde ODIJmond ook in 2025 de Groeispurt. Dit zijn ontwikkelweken voor alle medewerkers, met jaar Vitaliteit en Veiligheid als overkoepelend thema. We startten met een gezamenlijk ontbijt en gedurende de maand oktober kregen alle medewerkers de mogelijkheid om deel te nemen aan diverse inhoudelijke workshops, presentaties en (ontspannende) activiteiten. Voorbeelden daarvan zijn workshops over vitaliteit, pensioen, mantelzorg en de overgang. Deze activiteiten werden afgewisseld met activiteiten zoals salsadansen, een padeltoernooi, fietstocht naar de Duintuin of stoelmassage. De Groeispurt werd afgesloten met een vitale pubquiz. De Groeispurt is door medewerkers zeer gewaardeerd en in 2026 wordt een aantal onderdelen geïntegreerd in het nieuwe vitaliteitsbeleid.

Onboarding programma 'Welkom bij ODIJMOND'

Gedurende het hele jaar is het Onboarding programma 'Welkom bij ODIJmond!' geboden aan alle nieuwe medewerkers. In 2026 wordt dit programma geëvalueerd en doorontwikkeld.

Externe ontwikkelingen

In 2025 is een nieuwe cao SGO bekrachtigd met een looptijd van 1 april 2025 tot en met 31 maart 2027. Deze nieuwe cao omvatte een salarisverhoging per 1 april en 1 oktober 2025. In de nieuwe

cao is een aantal inclusiviteitsregelingen toegevoegd. De RVU (Regeling Vervroegde Uittreding) is afgeschaft per einde 2025.

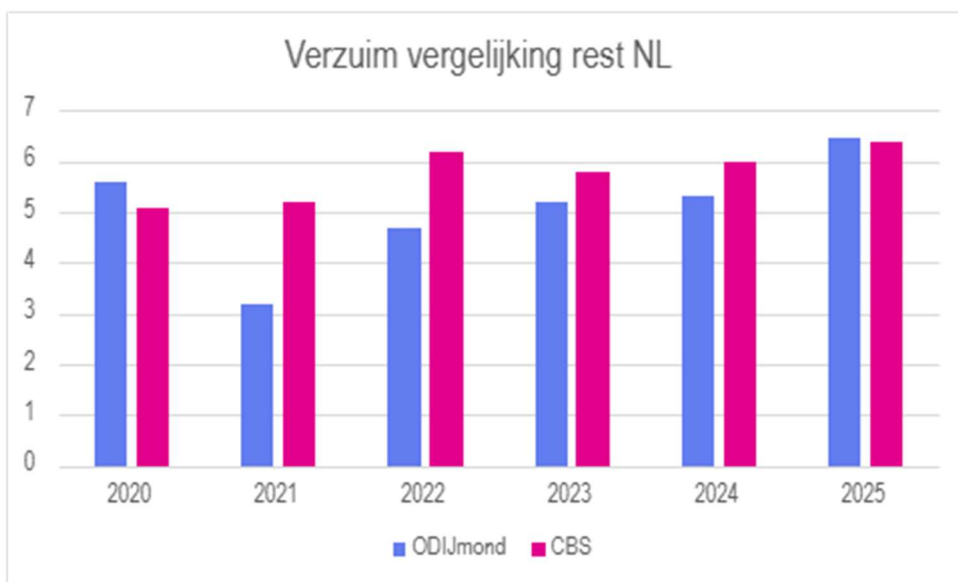
2.4.2 Ziekteverzuim

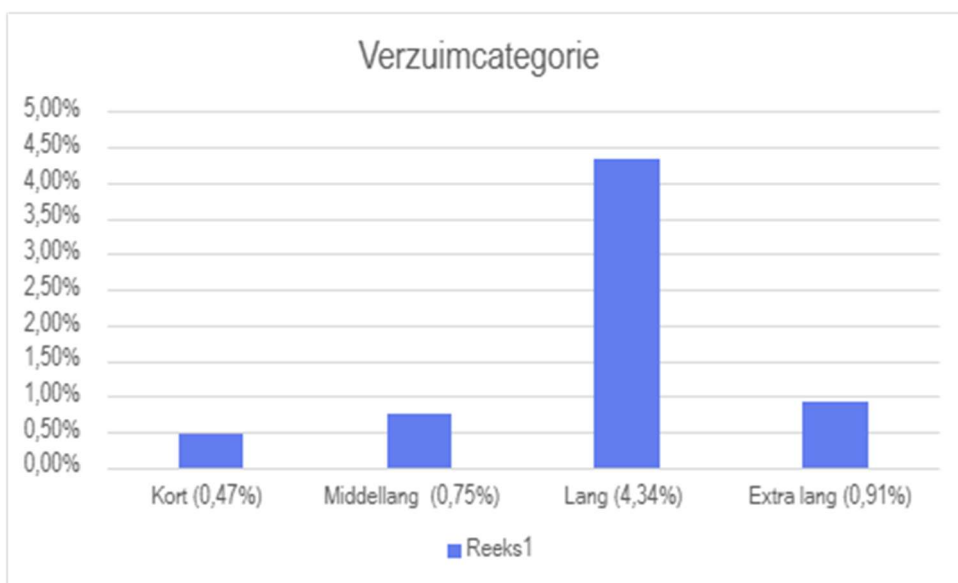
Het verzuimpercentage over 2025 is 6,47%. Het aantal meldingen is 150 met een ziekmeldfrequentie van 0,82. We zien een stijging in het verzuim (vorig jaar was het percentage 5,38%), met name het lange verzuim nam toe.

NB in 2025 is onze arbodienst overgestapt naar een nieuw verzuimsysteem (van Verzuimsignaal naar Planningsagenda). Het blijkt moeilijk de cijfers uit beide systemen een op een te vergelijken. Wél wordt de stijging in het totale percentage herkend. Dit wordt met name veroorzaakt door 'lang verzuim' (43-365 dagen).

In 2026 zetten we ook in op preventie en duurzame inzetbaarheid en via ons nieuwe vitaliteitsbeleid dragen we ook bij aan gezondheid en de duurzame inzetbaarheid van onze medewerkers.

Het verzuimcijfer over 2025 voor openbaar bestuur en overheidsdiensten is 6,4% (bron: CBS; geëxtrapoleerd cijfer op basis van de eerste 3 kwartalen).





Grafieken hierboven: Verzuimpercentage ODIJmond afgezet tegen de cijfers van het CBS

Uitleg verzuimduur

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

2.4.3 Eigenrisicodragers WGA en ZW

Er is over 2025 geen instroom te rapporteren in zowel Wet Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten (WGA) en Ziekte Wet (ZW).

2.4.4 Arbeidsomstandigheden

In 2025 is een start gemaakt met de uitvoering van de aandachtspunten uit de RI&E⁷ door deze te vertalen naar een concreet plan van aanpak. Gezien de omvang en de verschillen in urgentie is gekozen voor een gefaseerde aanpak. Hiervoor is een veiligheidsprojectgroep ingericht die ieder kwartaal bijeenkomt. De ondernemingsraad is daarbij ook aangesloten. Twee weken na elk projectgroeptoverleg vindt er een veiligheidsoverleg plaats met de toezichthouders en vergunningverleners. Op die manier blijft voortgang en naleving onder andere goed geborgd. Tijdens de Groeispurt is voor alle medewerkers een workshop verzorgd door de Arbeidsinspectie. Dit thema sloot goed aan bij veiligheid en gezondheid en versterkte de bewustwording rondom de RI&E-aandachtspunten binnen de organisatie. Daarnaast heeft in 2025 een ontruimingsoefening plaatsgevonden, waarmee medewerkers in de praktijk konden oefenen met procedures rondom veiligheid en noodsituaties.

In 2026 wordt de ingezette lijn voortgezet en werkt ODIJmond verder aan de nadere uitwerking en uitvoering van het plan van aanpak van de RI&E.

⁷ RI&E staat voor Risico-Inventarisatie en -Evaluatie en is een verplicht instrument om arbeidsrisico's in kaart te brengen en te beheersen.

Aan het einde van 2025 is ook een inventarisatie uitgevoerd naar asbest- en bodemkeuringen voor medewerkers. De verdere uitwerking hiervan en de interne communicatie worden in 2026 opgepakt.

2.4.5 Klachtbehandeling

In 2025 zijn twee klachten afgehandeld, Dit zijn klachten in de zin van Hoofdstuk 9 van de Algemene wet bestuursrecht (Awb) over een beweerdelijk klachtwaardige gedraging van een medewerker van Omgevingsdienst IJmond.

Eén klacht was gedeeltelijk gegrond, maar leidde niet tot personele consequenties.

Eén klacht werd ingetrokken, omdat het informeel kon worden afgedaan.

Beide klachten in 2025 zijn opgepakt door een algemeen jurist van het team Bedrijfsvoering in plaats door het team juridische zaken om de onafhankelijkheid in deze procedures te waarborgen.

Afgehandelde klachten (Hoofdstuk 9 van de Awb)				
Jaar	Aantal afgehandeld	Afkomstig van hoeveel personen	Oordeel met personele consequentie	Aantal door naar de Nationale Ombudsman
2021	4	3	0	0
2022	3	3	0	0
2023	2	2	0	0
2024	1	1	0	0
2025	2	2	0	0

2.4.6 Rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording heeft betrekking op drie criteria: begrotingscriterium, Voorwaarden criterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium. In de volgende paragrafen zullen deze nader worden toegelicht.

- Begrotingscriterium

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

In paragraaf 3.1 is een uiteenzetting gemaakt van de overschrijding op baten en lastenniveau. Gezien er sprake is van één programma binnen de Omgevingsdienst IJmond bekijken wij de begrotingsrechtmatigheid op dat niveau. Daaruit blijkt dat de totale lasten van €17.561.843 de lasten conform de gewijzigde begroting van €18.302.455 onderschrijden met €740.612. Hiermee zijn deze lasten dus rechtmatig.

In 2025 heeft de omgevingsdienst voor €19.105 geïnvesteerd. In totaal was er voor 2025 op basis van de begroting 2025 een investeringskrediet beschikbaar gesteld van €225.000. Gezien de investering veel lager is dan het genoemde bedrag in de begroting is deze daarmee binnen de kredieten gebleven en daarmee rechtmatig.

- Voorwaardencriterium

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

Zoals in het gecommuniceerde en vastgestelde normenkader 2025 en controleplan 2025 is opgenomen, zijn hierop werkzaamheden uitgevoerd op de Europese aanbestedingen en naleving van de subsidievoorwaarden.

Er is een integrale check uitgevoerd op crediteuren met een uitgaaf van meer dan €200.000 in de afgelopen 4 jaar en een uitgaaf van meer dan €50.000 in 2025. Hierin zijn geen crediteuren aangetroffen die onterecht niet Europees aanbesteed zijn.

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

- Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

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

In 2025 zijn de directie en het dagelijks bestuur geen gevallen van fraude bekend.

2.5 Verbonden partijen

ODIJmond is per 31 december 2025 verbonden aan de volgende deelnemers: gemeenten Beverwijk, Bloemendaal, Edam-Volendam, Haarlem, Heemskerk, Heemstede, Landsmeer, Oostzaan, Purmerend, Uitgeest, Velsen, Waterland, Wormerland en Zandvoort en de provincie Noord-Holland.

2.5.1 VvE Stationsplein

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

Gegevens over 2025 van de VvE

a.	Naam en vestigingsplaats	VVE Stationsplein 48 te Beverwijk
b.	Openbaar belang dat wordt behartigd	Gezamenlijk onderhoud en beheer van het pand
c.	Belang in de verbonden partij	1-1-2025 en 31-12-2025: 3/16 deel. Voor het overige deel is de gemeente Beverwijk eigenaar. De stemverhouding is 50/50.
d.	Verwachte omvang van het EV	1-1-2025: €60.671 31-12-2025: €28.907
	Verwachte omvang van het VV	1-1-2025: €760.244 31-12-2025: €932.734
		Het VV bestaat per 31-12-2025 nagenoeg geheel uit het reservefonds voor groot onderhoud.
e.	Verwachte omvang van het financiële resultaat	€65.064 positief resultaat verwacht (op basis van concept jaarrekening) ⁸

Gedurende het boekjaar 2025 hebben wij geen bestuurlijke en financiële belangen in andere partijen gehad.

2.6 Wet Open Overheid

De Wet open overheid (Woo) legt aan bestuursorganen een aantal verplichtingen op. De wet eist dat in de begroting en jaarrekening wordt aangegeven hoe rekening wordt gehouden met de bepalingen uit de Woo. In de jaarstukken 2022 en de begroting 2023 is daarom voor het eerst een openbaarheidsparagraaf opgenomen.

De Wet open overheid kent vier belangrijke aspecten

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

Ad 1) ODIJmond heeft sinds 2024 een Woo-coördinator in dienst, die ook contactfunctionaris is voor de Woo- en daarmee eerste aanspreekpunt voor vragen over de Woo en -verzoeken.

Ad 2) De Woo kent strakke termijnen voor het beantwoorden van Woo-verzoeken. In totaal zijn 25 Woo verzoeken ontvangen in 2025, waarvan 22 in dat jaar zijn afgehandeld en van drie verzoeken is de beslistermijn in januari 2026. Alle Woo-verzoeken zijn binnen de wettelijke termijnen afgehandeld. Tegen de besluiten zijn geen bezwaren ingediend. Daarnaast zijn ook nog twaalf Woo-verzoeken ontvangen die achteraf geen Woo-verzoeken bleken en informeel zijn afgehandeld.

⁸ Dit op basis van de concept jaarrekening over 2025. Nog geen definitieve jaarrekening ontvangen.

Van andere bestuursorganen ontvingen we tien verzoeken om een zienswijze te geven over documenten die zij (gedeeltelijk) willen openbaren, waarop we tijdig reageerden.

Ad 3) De Woo verplicht overheidsorganen om zeventien informatiecategorieën actief te publiceren, waarvan tien voor ons gelden. Per 1 november 2024 is het verplicht om informatie over de organisatie en werkwijze en de bereikbaarheidsgegevens openbaar te maken.

De verplichting voor de eerstvolgende informatiecategorieën werd eind 2025 verwacht, maar werd door het Rijk uitgesteld. Deze zal bestaan uit het openbaar maken van de vergaderstukken van het AB, de agenda's en besluitenlijsten van het DB en de jaarplannen en jaarverslagen. Wij voldoen hier nu al bijna aan. Alleen de agenda's en besluitenlijsten van het DB zijn nog niet openbaar, maar dit proces is wel in voorbereiding. Vooruitlopend op de verplichtingen publiceert ODIJmond al jaarverslagen, jaarplannen, onderzoeksrapporten en Woo-besluiten met documenten op onze website (tot juli 2025) en het platform open.odijmond.nl (vanaf juli 2025) voor actieve openbaarmakingen en de Woo-besluiten.

Ad 4) De projectgroep open overheid is verantwoordelijk voor de actieve openbaarmaking. De projectgroep bestaat uit vertegenwoordigers van archief/Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG), communicatie, IT, management en de Woo-coördinator, die ook projectleider is. De projectgroep is verantwoordelijk voor het bijstellen en uitvoeren van het Woo-plan van aanpak. Een goede informatiehuishouding draagt bij aan het kunnen voldoen aan de verplichtingen uit de Wet open overheid. Daarom krijgen onze medewerkers interactieve trainingen over de Wet open overheid, waarin ook aandacht is voor bewustwording, schrijven en het opslaan van documenten.

3 Jaarrekening

3.1 Overzicht van baten en lasten programma Milieu en leefomgeving

Financiële begroting (incl. overhead)	Realisatie	Oorspronkelijke begroting	Gewijzigde begroting
BATEN	2025	2025	2025
GR-bijdragen			
Gemeente Beverwijk	1.294.397	1.289.824	1.289.824
Gemeente Bloemendaal	160.979	160.979	160.979
Gemeente Edam-Volendam	293.493	293.493	293.493
Gemeente Haarlem	1.881.296	1.881.296	1.881.296
Gemeente Heemskerk	717.502	727.454	727.454
Gemeente Heemstede	158.571	158.571	158.571
Gemeente Landsmeer	164.728	164.728	164.728
Provincie Noord-Holland bodemtoezichttaken	140.029	140.029	140.029
Provincie Noord-Holland VTH plustaken	333.875	333.875	333.875
Gemeente Oostzaan	142.353	142.353	142.353
Gemeente Purmerend	435.838	435.838	435.838
Gemeente Uitgeest	312.643	312.643	312.643
Gemeente Velsen	2.210.662	2.339.299	2.339.299
Gemeente Waterland	190.250	190.250	190.250
Gemeente Wormerland	205.239	205.239	205.239
Gemeente Zandvoort	183.606	183.606	183.606
GR-bijdragen deelnemers	8.825.451	8.959.476	8.959.479
Overeenkomsten en (subsidie)projecten	9.142.601	7.296.370	9.301.366
Overige baten	456.229	27.000	27.000
Nagekomen baten			
TOTAAL BATEN	18.424.281	16.282.844	18.287.845

Financiële begroting (incl. overhead)	Realisatie	Oorspronkelijke begroting	Gewijzigde begroting
LASTEN	2025	2025	2025
Personele lasten			
Salarissen en sociale lasten	12.177.100	12.830.760	12.830.760
Werving & personeelsbeleid	71.570	74.000	74.000
Inhuur derden	668.368	200.000	200.000
Scholing & employability	194.734	335.255	335.255
Overige personeelslasten	352.186	214.620	214.620
Subtotaal personele lasten	13.463.958	13.654.635	13.654.635
Kapitaalslasten			
Afschrijvingslast Gebouw	65.260	65.300	65.300
Afschrijvingslast Verbouwing & inventaris	103.476	102.200	102.200
Afschrijvingslast Vervoermiddelen	0	5.146	5.146
Afschrijvingslast IT	41.555	155.831	155.831
Rentelast vaste schuld (aanschaf pand)	44.986	14.430	14.430
Subtotaal kapitaalslasten	255.277	342.907	342.907
Overige bedrijfslasten			
PZ-zaken/ salarisadministratie	55.772	48.474	48.474
Organisatieontwikkeling	9.474	26.189	632.189
Accountants- en advieskosten	150.303	40.880	40.880
Huisvestingskosten	310.854	273.896	273.896
Facilitaire kosten	37.264	26.572	26.572
IT-kosten	550.631	424.130	424.130
Handhavingskosten	79.225	39.858	39.858
Algemene kosten	363.346	384.642	384.642
Bankkosten	1.473	1.226	1.226
Subtotaal overige bedrijfslasten	1.558.342	1.265.868	1.871.868
Externe projectkosten	2.285.909	1.034.045	2.433.045
Nagekomen baten en lasten	-1.642		-
Vennootschapsbelasting	-		-
TOTAAL LASTEN	17.561.843	16.297.455	18.302.455

TOTALEN	Realisatie	Oorspronkelijke begroting	Gewijzigde begroting
	2025	2025	2025
Totaal baten	18.424.281	16.282.846	18.287.845
Totaal directe lasten	12.532.684	12.611.811	13.136.811
Overhead	5.029.159	3.685.643	5.165.644
Saldo van baten en lasten	862.438	14.609-	14.609-
Toevoeging aan reserves	-1.004.067	-	-
Onttrekking aan reserves	134.325	14.609	14.609
Resultaat	-7.305	0	0

3.2 Begrotingsrechtmatigheid

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

3.3 Toelichting overzicht van baten en lasten

Grondslagen van resultaatbepaling

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

Resultaat projecten

Op de dienstverlening, buiten de GR-takenpakketten, is een positief resultaat gerealiseerd. De projectbaten zijn hoger dan de begroting. Voorbeelden van niet-begrote dienstverlening betreffen de uitbreiding van dienstverlening van de taakuitvoering van bouw- en woningtoezicht. Het projectresultaat is hoger dan de begroting 2025. 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.

Incidentele bijdrage

Door de deelnemers is met de vaststelling van de begrotingswijziging 2025 een bedrag van €2.005.000 aan extra geld ter beschikking gesteld aan ODIJmond.

Overige opbrengsten

In 2025 is een grote renteopbrengst geboekt als resultaat, als gevolg van het vrij laten vallen van rente op schatkistbankieren over de boekjaren 2023 en 2024 (€183.000), die ten onrechte aan projecten zijn toebedeeld. Daarnaast zijn er renteopbrengsten geboekt die wij ontvangen op de gelden die wij wegzetten in de schatkist. Er is geen gebruik gemaakt van deposito's. De overige baten voor 2025 bestaan uit de vergoeding voor de informatievoorziening aan makelaars.

Salarissen en sociale lasten

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

Inhuur derden

Om de minimale bezetting op peil te houden is in 2025 meer gebruik gemaakt van inhuur. Ten opzichte van de begroting en voorgaande jaren zien we stijging van de inhuurlasten, dit heeft de volgende oorzaken: krappe arbeidsmarkt, betere personele inzet op de reguliere- en projectmatige taken, extra inspanningen op het inlopen van achterstanden. De dekking wordt gevonden in lagere personele kosten en projectbaten.

Overige personeelslasten

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

Helaas is ons verzuim opgelopen in 2025, hierdoor zijn ook de kosten voor verzuimbegeleiding door coaching en bedrijfsartsen hoger dan begroot.

Kapitaallasten

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

Overige bedrijfslasten

- Het totaal van de overige bedrijfslasten is, voor aftrek van de doorbelasting aan projecten, hoger dan de begroting.
- In het kader van verandering in de rechtmatigheidsverantwoording is expertise ingehuurd om ons te ondersteunen met de voorbereiding hierop. In verband met de wijziging in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen en de impact op onze GR hebben wij advies ingewonnen. Hierdoor zijn de advieskosten hoger dan begroot.
- De aanhoudende inflatie heeft in 2025 ook gezorgd voor een overschrijding op onze energielasten.
- De kosten voor licenties zijn hoger door groei van het aantal applicaties maar ook doordat voor veel contracten het niet meer mogelijk is om gebruik te maken van gratis licenties als gevolg van onze toegenomen omvang.
- Deze incidentele kosten dekken wij uit een incidentele stijging van onze projectbaten, een daling van de kapitaallasten en door niet begrote rentebaten.
- De nagekomen baten en lasten welke niet worden begroot, hebben in 2025 betrekking op de doorbelasting van de kosten voor beveiliging en glasbewassing.

Onvoorzien

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

3.3.1 Overzicht incidentele baten en lasten

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

Incidentele baten en lasten	Realisatie	Begroting	Gewijzigde begroting
Jaar	2025	2025	2025
Baten	4.637.468	4.021.995	6.026.995
Totaal incidentele baten	4.637.468	4.021.995	6.026.995

Incidentele lasten	Realisatie	Begroting	Gewijzigde begroting
Jaar	2025	2025	2025
Lasten	4.176.277	1.116.045	3.121.045
Totaal incidentele lasten	4.176.277	1.116.045	2.121.045

Incidentele baten en incidentele lasten bestaan uit baten en lasten die een looptijd hebben korter dan vijf jaar. De incidentele baten bestaan voornamelijk uit projectbaten en dienstverleningsovereenkomsten. De incidentele lasten bestaan voornamelijk uit projectlasten.

3.3.2 Baten en lasten naar taakveld

Wij verdelen de baten en lasten over de volgende taakvelden volgens het BBV in 2025.

Taakveld	Baten	Lasten	Saldo
8.3 Wonen en bouwen	2.689.192	1.474.463	1.214.729
7.4 Milieubeheer	15.567.215	10.821.291	4.745.924
0.4 Overhead	16.760	5.029.159	-5.012.399
4.1 Openbaar basisonderwijs	151.114	191.944	-40.830
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)		-	-
0.5 Treasury		44.986	-44.986
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	18.424.281	17.561.843	862.438
0.10 Mutaties reserves	134.325	1.004.067	-869.742
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten			-7.305

3.3.3 Overheadkosten 2025

Specificatie Overhead	Realisatie	Oorspronkelijke begroting	Gewijzigde begroting
Personele lasten	2.856.305	2.451.742	2.451.742
Overige personele lasten	763.195	65.300	671.300
Afschrijvingen	168.736	163.988	163.988
Rentelasten	44.986	14.430	14.430
IT (afschrijving + overige)	217.654	148.446	148.446
Overige bedrijfslasten	1.007.711	841.738	841.738
Externe projectkosten			874.000
Totaal	5.058.587	3.685.643	5.165.644

Toelichting op de overheadkosten

De berekening van zowel de overheadformatie als de overheadkosten is in overeenstemming met de BBV-vernieuwingen. De overheadformatie ten opzichte van de totale formatie is 23,46% op basis van FTE. Het percentage overhead ten opzichte van onze totale lasten gecorrigeerd voor externe projectkosten is 23,46%.

3.4 Informatie bezoldiging topfunctionarissen

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) publieke en semipublieke sector in werking getreden. De WNT is van toepassing op ODIJmond. Het voor ons toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 €246.000 (2024: €233.000). Dit betreft het algemeen bezoldigingsmaximum.

3.4.1 Bezoldiging topfunctionarissen

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

Bedragen x € 1	J. Zandhuis
Functiegegevens 2025	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in FTE)	1,000
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging 2025	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 138.284
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.641
<i>Subtotaal</i>	€ 158.925
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging 2025	€ 158.925
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Functiegegevens 2024	
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in FTE)	1,0
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging 2024	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 123.709
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.462
<i>Subtotaal</i>	€ 144.171
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 233.000
Totale bezoldiging 2024	€ 144.171

In de gewaarmerkte jaarrekening 2024 is per abuis een totale bezoldiging vermeld van €196.927. In de jaarrekening 2025 is dit gecorrigeerd.

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

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

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

3.5 Belastingen

3.5.1 Omzetbelasting

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

3.5.2 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 herbeoordelen door EFK Belastingadviseurs. Het resultaat gerealiseerd uit de bodemrapportages is belastingplichtig.

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

3.6 Resultaatbestemming

De jaarrekening 2025 toont een negatief saldo van €7.305. Het AB neemt een besluit over de bestemming van dit resultaat, in overeenstemming met artikel 31 uit de Gemeenschappelijke regeling.

3.7 Balans per 31 december 2025

ACTIVA	31 december 2025	31 december 2024
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Investeringen met een economisch nut	<u>3.278.262</u>	<u>3.469.447</u>
	3.278.262	3.469.447
Totaal materiële vaste activa	3.278.262	3.469.447
Financiële vaste activa		
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.	<u>10.338</u>	10.338
Totaal financiële vaste activa	10.338	10.338
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	446.577	1.303.521
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	10.777.800	8.872.406
Overige vorderingen	241.395	158.426
	<u>11.465.771</u>	<u>10.334.353</u>
Liquide middelen		
Kassaldi	0	851
Banksaldi	<u>192.056</u>	<u>191.944</u>
	192.056	192.795
Overlopende activa		
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		
1. Nog te ontvangen voorschotbedragen van overige Nederlandse overheidslichamen	<u>105.467</u>	<u>83.582</u>
	105.467	83.582
Totaal vlottende activa	11.763.294	10.610.730
TOTAAL GENERAAL	15.051.892	14.090.514

PASSIVA	31 december 2025	31 december 2024
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	467.359	467.359
Bestemmingsreserves	1.144.474	150.500
Gerealiseerd resultaat	<u>-7.305</u>	<u>124.232</u>
	1.604.528	742.091
Voorzieningen		
Onderhoud pand	228.778	208.278
Overige voorziening	44.637	47.744
Personeel	<u>891.836</u>	<u>868.307</u>
	1.165.251	1.124.329
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
Onderhandse leningen van:		
binnenlandse banken en overige financiële instellingen	<u>3.700.000</u>	<u>3.700.000</u>
	3.700.000	3.700.000
Totaal vaste passiva	6.469.780	5.566.420
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Overige schulden	<u>619.492</u>	<u>771.251</u>
	619.492	771.251
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	276.413	2.104.003
Vooruitontvangen bedragen	1.692.197	
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	0	46.751
2. Voorschotbedragen van het Rijk	3.756.834	2.256.805
3. Voorschotbedragen van overige Nederlandse overheidslichamen	2.237.176	3.345.283
	7.962.620	7.752.842
Totaal vlottende passiva	8.582.112	8.524.093
TOTAAL GENERAAL	15.051.892	14.090.514

3.8 Toelichting op de balans

3.8.1 Waarderingsgrondslagen

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

3.8.2 Grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

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

Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - o Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals door het algemeen bestuur is vastgesteld op 5 november 2025;
 - o Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld.
 - o Ten aanzien van het M&O-criterium is een analyse opgesteld dat dit criterium voor onze organisatie niet van toepassing is aangezien wij geen regelingen hebben waar misbruik van kan worden gemaakt.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025 alsmede onze eigen financiële verordening.

Dit betekent dat:

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

3.8.3 Materiële vaste activa

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

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

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

3.8.4 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 Onder Handen Werk. Ontvangen voorschotten voor specifieke uitkeringen zijn onder de overlopende passiva opgenomen.

3.8.5 Vorderingen en overlopende activa

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

3.8.6 Overige activa en passiva

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

ACTIVA						
Materiële vaste activa						
Investerings met een economisch nut						
Vaste activa	Grond	Gebouw	Vaste en overige inrichting	Overige materiële vaste activa: hard- en software	Vervoersmiddelen	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Boekwaarden 1/1	143.755	2.917.488	304.009	104.195	0	3.469.447
Investeringen			6.051	13.054		19.105
Afschrijvingen	0	-65.260	-101.123	-43.907	0	-210.290
Bijdragen van derden						0
Boekwaarden 31/12	143.755	2.852.228	208.937	73.342	0	3.278.262

Financiële vaste activa		
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.	2025	2024
Waarborgsommen	10.338	10.338
Overige	0	0

Waarborgsommen betreft de borg van ons bedrijfspand te Wormer.

Vlottende activa			
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
	2025	2024	
Vorderingen op openbare lichamen	446.577	1.303.521	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	10.777.800	8.872.406	
a. Het drempelbedrag voor middelen die buiten 's Rijks schatkist mogen worden gehouden bedraagt €1.000.000.			
b. Per kwartaal betrof dit gemiddeld:			
	2025		2024
1e kwartaal	182.683	1e kwartaal	211.338
2e kwartaal	184.424	2e kwartaal	211.130
3e kwartaal	192.375	3e kwartaal	203.713
4e kwartaal	<u>190.543</u>	4e kwartaal	<u>192.922</u>
gemiddeld 2025	188.013	gemiddeld 2024	204.776
Overige vorderingen		241.395	158.423
Deze post wordt als volgt onderverdeeld:			
Overige debiteuren		0	55.432
Overige vorderingen		241.395	102.991
Inventarisatie van de ouderdom en het risicoprofiel van de debiteurensaldi per 31-12-2025 heeft geen aanleiding gegeven om voor vorderingen een voorziening dubieuze debiteuren te vormen.			

Liquide middelen		
	2025	2024
Kassaldi	0	851
Banksaldi	192.056	191.944
Deze post wordt als volgt onderverdeeld:		
1) Rekening courant Rabobank	9.867	11.183
2) Rekening-courant BNG	180.000	180.055
3) Kruispost LM	2.189	706

Overlopende activa		
	2025	2024
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan	105.467	83.582
<i>Nog te ontvangen voorschotbedragen van Europese lichamen</i>	-	-
<i>Nog te ontvangen voorschotbedragen van overige Nederlandse overheidslichamen</i>	105.467	83.582

Overige Nederlandse overheidslichamen	Saldo 1-1	Ontvangen bedragen	Toevoegingen	Saldo 31-12
Project snuffelfiets	19.960	19.960		-
Programma actualiseren GR, DVO en financieringsstructuur	5.995	374.000	368.005	-
JTF Energiehub Uitgeest-Noord	9.214	198.787	198.809	9.236
Haalbaarheidsstudie Beverwijk Business Docks	19.360	19.360		-
Haalbaarheidsstudie slimmer en duurzamer De Houtwegen Heemskerk	24.200	24.200		-
JTF IJmond circulair	4.483		79.371	83.854
Indirecte lozingen			260	260
Interregproject Commit Leefomgeving		17.143	29.260	12.117
Label C regio IJmond	370	20.328	19.958	-
Totaal	83.582	673.778	695.663	105.467

Algemene reserve

Op 11 juni 2025 heeft het AB besloten het gerealiseerde resultaat 2024 toe te voegen aan een de bestemmingsreserve ten behoeve van de risicobeheersing en oplossingsrichtingen. De algemene reserve is het weerstandsvermogen van de ODIJmond.

Gerealiseerd resultaat

De bestemming van het resultaat vindt plaats op de vergadering van het AB van 13 mei 2026.

2025	2024
-7.305	124.232

Bestemmingsreserve

	2025		2024			
	1.144.474		150.500			
Bestemmingsreserves	Boekwaarde 1-1	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat-bestemming 2024	Retournering gemeenten	Boekwaarde 31-12
Nieuwbouw	40.013		9.609			30.404
Vervoermiddelen	5.000		5.000			-
Vrijval projectgelden	-	1.004.067				1.004.067
Risicobeheersing en oplossingsrichtingen	105.487		119.716	124.232		110.003
TOTAAL	150.500	1.004.067	134.325	124.232	-	1.144.474

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 jaarlijkse onttrekking

betreffende deze onderdelen heeft een structureel karakter en is door het AB vastgesteld in de begroting 2022.

Reserve vervoermiddelen

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

Vrijval projectgelden

In 2025 heeft het ODIJmond-bestuur besloten om nog beschikbare projectgelden op de balans, voor projecten die afgerond zijn en waar nog een bedrag aan beschikbaar te besteden middelen op de balans stonden, waarvoor geen terugbetalingsverplichting bestaat, te laten vrijvallen en te storten in een nieuwe bestemmingsreserve. Deze middelen mogen alleen aangewend worden om eventuele verliezen op projecten op te kunnen vangen zodat deze lasten niet ten laste komen van de deelnemers van de GR.

Risicobeheersing en oplossingsrichtingen

In 2024 is een bestemmingsreserve gevormd om de verandering in de organisatie en de nieuwe financieringsstructuur vorm te geven. Deze bestemmingsreserve wordt de komende twee jaar benut en komt daarna te vervallen.

Voorzieningen

			2025		2024
			1.165.251		1.124.329
Voorzieningen	Boekwaarde 1-1	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12
Voorziening voor verplichtingen en risico's					
Boventallig verlof	665.490		8.236	18.393	638.861
Spaarverlof	202.817	50.158			252.975
Eigen risico wga	47.744			3.107	44.637
Reguliere voorziening voor ww vanuit cao	0				0
Langdurig verzuim	-				-
subtotaal	916.051	50.158	8.236	21.500	936.473
Voorziening die dient ter equalisatie van kosten					
Onderhoud pand	208.278	20.500			228.778
subtotaal	208.278	20.500	-	-	228.778
TOTAAL	1.124.329	70.658	8.236	21.500	1.165.251

Boventallig verlof en spaarverlof

Vanaf 2021 vormt ODIJmond een voorziening voor boventallig verlof. De voorziening is bestemd voor vakantie-uren die boventallig zijn. Vakantie-uren worden als boventallig gezien wanneer deze een volume hebben van meer dan twee keer de arbeidsduur van de medewerker.

Vanaf 2022 biedt de CAO ruimere mogelijkheden voor het opbouwen van soorten verlof. Medewerkers kunnen extra vakantie-uren aankopen en/of spaarverlofuren via het individueel keuze budget (IKB). Sommige verlofsoorten vervallen pas na vijf jaar, spaarverlofuren vervallen niet. Onze opgebouwde voorziening voorziet op dit moment in de boventallig verlofuren én de spaarverlofuren. Beide voorzieningen zijn op dit moment berekend op basis van het huidig gemiddeld uurtarief. Dit tarief wijzigt elk jaar.

Eigen risico en WGA

Wij zijn vanaf 1 januari 2022 eigen risicodragers voor de WGA⁹. Dat betekent dat bij instroom in deze regeling ODIJmond financieel risico's loopt over de jaren vier tot en met tien. Die werden voorheen gedekt uit de externe Wet Hervattingskas. Deze risico's zijn maximaal 70% van de loonsom in die jaren. Op basis van ervaringscijfers tot op heden is de kans dat dit risico zich voordoet gering. Omdat de financiële impact echter groot kan zijn, willen wij uiteindelijk een voorziening vormen ter hoogte van de maximale schadelast voor één persoon voor de duur van een jaar. De schadelast na dit jaar kan via de reguliere begroting in de exploitatie worden opgenomen.

Om de instroom in de WGA te beperken en te voorkomen zijn wij een DVO met Robidus aangegaan en is ons verzuimbeleid aangescherpt. De CAO verplicht tot doorbetalen bij ziekte van twee kalenderjaren.

Onderhoud van het pand

De jaarrekening bevat een voorziening voor het onderhoud van het kantoorpand gedeeld met de gemeente Beverwijk, gebaseerd op ons aandeel van het totale gebouw (3/16-deel). De voorziening egaliseert de kosten van groot onderhoud over meerdere jaren, voorkomt schommelingen in de begroting en dekt werkelijke onderhoudskosten. De gemeente Beverwijk leidt momenteel nog het onderhoudsplan. Onze organisatie blijft verantwoordelijk voor de voorziening en evalueert het plan en past aan wanneer nodig. Het onderhoudsplan wordt in 2026 geactualiseerd. Op basis hiervan wordt bepaald of een aanpassing in de hoogte van de voorziening benodigd is.

Onderhandse leningen van:			2025	2024
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen			3.700.000	3.700.000
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	Saldo 1-1	Aangetrokken	Aflossing	Saldo 31-12
Lening BNG	3.700.000	0	0	3.700.000

Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer

De rentelast van de BNG-lening voor 2025 bedraagt € 14.430

⁹ Werkhervatting gedeeltelijk arbeidsgeschikten

vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
	2025	2024
Overige schulden	619.492	771.251
Deze post wordt als volgt onderverdeeld:		
Crediteuren	305.082	745.255
Overige kortlopende schulden	314.411	25.996
De overige kortlopende schulden betreffen:		
Inschatting restant jaarverslag	0	0
Nog te betalen kosten	306.983	0
Nog te verlonen/ uit te betalen salarissen	7.428	8.726
Ontvangen dwangsommen	0	17.270
De reservering boventallig verlof is gepresenteerd onder de voorzieningen		
Overlopende passiva		
	2025	2024
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	276.413	2.104.003
De nog te betalen bedragen kunnen als volgt verdeeld worden:		
Te betalen loonbelasting	0	1.002.704
Te betalen BTW	14.245	744.893
Te betalen vennootschapsbelasting	0	0
Overige	262.168	356.406
	2025	2024
Vooruitontvangen bedragen	1.692.197	0
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor	5.994.009	5.648.839
Nog te besteden voorschotbedragen van Europese lichamen	0	46.751
Nog te besteden voorschotbedragen van het Rijk	3.756.834	2.256.805
Nog te besteden voorschotbedragen van overige Nederlandse overheidslichamen	2.237.175	3.345.283
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:		

Vooruitontvangen bedragen

De op de balans gepresenteerde vooruitontvangen bedragen betreffen beschikbaar gestelde gelden voor het uitvoeren van projectmatige werkzaamheden, die tot en met 2025 zijn ontvangen maar nog niet zijn uitgegeven. Deze schulden hebben een kortlopend karakter.

Europese lichamen	Saldo 1-1	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen	Vrijval conform AB besluit	Saldo 31-12
INTERREG UYW	46.751	-	-	46.751	-
Totaal	46.751	-	-	46.751	-

Nog te besteden voorschotbedragen van het Rijk

Omschrijving	Saldo 1-1	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen	Vrijval conform AB besluit	Saldo 31-12
Vorbereiding en uitvoering geluidsaneringen	1.167.667	1.291.443	135.327		2.323.783
Geluidsanering Hagelingerweg en vd Vondellaan	52.019	29.430	44.786		36.663
Geluidsanering uitvoeringskosten Rijsstraatweg Heemskerk	32.859				32.859
Geluidsanering Landsmeer	33.749	14.758	41.269		7.238
Geluidsanering Zandvoortselaan Heemstede	43.704	31.725	3.914		8.065
Geluidsanering B.lijst Lanckhorstlaan en Zandvoortselaan	561.417	80.640			642.057
Geluidsanering inrichting Lanckhorstlaan en Zandvoortselaan	285.270				285.270
SPUK THE	60.389	232.113	67.603		224.899
Subsidie robuustheid i&W		196.000			196.000
SPUK IBP VTH	19.731		19.731		-
Subtotaal Rijkssubsidies	2.256.805	1.812.659	312.630	-	3.756.834

Nog te besteden voorschotbedragen van overige Nederlandse overheidslichamen

Omschrijving	Saldo 1-1	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen	Vrijval conform AB besluit	Saldo 31-12
Energiebesparingsonderzoeken	9.000	13.000	5.000	-	17.000
WUP Heemskerk	15.000	-	-	15.000	-
Opleiding invoering omgevingswet	-	-	-	-	-
Walstroom	17.000	-	-	17.000	-
Energiebesparingsakkoord	304.553	196.408	47.515	-	548.476
Energietaken Wet milieubeheer- Edam-Volendam	105.719	45.125	235	-	150.609
Programma gezondheid en luchtkwaliteit	383.201	379.657	372.454		390.404
SPUK Snuffelfiets	-	5.414	20		5.394
SPUK Houtstook	-	-	3.144		3.144
Energie label C- kantoren intensivering Haarlem	35.257	4.954	4.954		35.257
Bonaire	9.023			9.023	-
Overigen	2.601		2.601		-
BSBM	11.525			11.525	-
Uitvoeringslasten toezicht EED richtlijn	41.423			41.423	-
Toezicht energiebesparing	39.610			39.610	-
IJmond bereikbaar	76.880	160.000	75.814		161.066
Mobiliteitsfonds	758.445		758.445		-
Enmalige bijdrage PNH automatisering	18.009			18.009	-
PNH extra gelden voor uitvoering bodemtaken	364.193		17.664	346.529	-
Geluidsmetingen Zandvoort	53.498		6.265		47.233
Uitgeest duurzaamheidsprogramma	210.509	90.000	33.736	203.900	62.873
OTW Uitgeest (GreenBiz projecten)	10.000		10.000		-
EBP Uitgeest	19.557	26.093	28.893		16.757
Ecologisch onderzoek De Buch	20.800				20.800
IOV	41.452			41.452	-
IOV- DP 6- Van data naar informatie en terug	18.211			18.211	-
RVMK	8.393			8.393	-
Meetnet luchtkwaliteit	18.000	78.000	75.000		21.000
ISV Beverwijk monitoring CAIJ Belt	4.717			4.717	-
ISV diverse projecten div. gemeenten	17.473			17.473	-
Synchronisatie BIS	6.925			6.925	-
Bodemkwaliteitskaart	33.717		1.568		32.149
NMC Beverwijk	235	75.557	75.792		-
NMC Heemskerk	6.373	75.557	81.930		-
Energieakkoord regio Zuid-Kennemerland	80.996	20.000	20.750	11.580	68.666
OTW	2.219				2.219
OTW Heemskerk label C kantoren	1			1	-
OTW Beverwijk label C kantoren	3			3	-
OTW Velsen label C kantoren	-				-
OTW Uitgeest label C kantoren	-				-
Ondersteuning JTF	55.393	70.000	60.061		65.332
Warmtenet en warmteplan	96.720		199		96.521
GreenBiz (IJmond gemeenten)	98.827	135.657	234.484		1-
REB	122.414			122.414	0-
Communicatie Groen thuis	90.261				90.261
Versnelling RenovatieOpdracht (VeReno)	4.400			4.400	-
Buitengebied	97.874	116.100	117.877		96.097
Interregproject Commit Leefomgeving	658				658
Zon op schooldaken Zaanstreek Waterland	17.801	56.716	31.272		43.245
Project Indirecte Lozingen	98.048	142.810	76.456		164.402
WPM Aanpak Co2-reductie Werkgebonden personenmobiliteit	-	15.700	13.375		2.325
Label C		57.267	38.020		95.287
Label C regio Zaanstreek Waterland	9.290		9.989		-
Label C regio Zuid Kennemerland	990	12350	13.340		-
Subtotaal subsidies overheidsinstellingen	3.437.192	1.786.354	2.048.785	937.587	2.237.175

De beginstanden in de tabel van de nog te besteden voorschotbedragen van overige Nederlandse overheidslichamen sluiten niet aan met de tabel in de gewaarmerkte jaarrekening 2024. De eindstanden van de tabel sluiten aan op de administratie.

3.9 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

In onderstaande tabel is het bedrag aan uitstaande verplichtingen per 31 december 2025 weergegeven. In de niet uit balans blijvende verplichtingen worden alleen contracten meegenomen met een initiële looptijd van minimaal vijf jaar. Uit hoofde van de GR staan de deelnemers garant voor deze lopende verplichtingen.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen	
Leasecontract printer	€7.835
Leasecontract autolease	€213.966
Contract mobiele telefonie en vaste datalijnen	€7.296
Uit te betalen niet boventallig verlof	€455.308
Personele verplichtingen	p.m.
Totaal	€684.406

3.9.1 Contract mobiele telefonie en vaste datalijnen

In maart 2021 zijn contracten afgesloten voor mobiele telefonie en vaste datalijnen. Beide contracten hebben een looptijd van 60 maanden (vijf jaar). De resterende looptijd per 31 december 2025 is twee maanden. Nieuwe aanbesteding van deze diensten staat gepland voor 2026.

3.9.2 Leasecontract autolease

In 2025 zijn nieuwe leasecontracten afgesloten. De looptijd van deze contracten is 60 maanden. De resterende tijd van deze contracten zijn respectievelijk 52 en 54 maanden na 31 december 2025. Daarnaast zijn er nog lopende leasecontracten die een resterende looptijd hebben van twaalf maanden na 31 december 2025.

3.9.3 Restverlof

Het restantverlof van alle medewerkers is in 2025 gekwantificeerd op basis van het gemiddelde uurtarief aan loonkosten van €64,72. Het totaal aan restverlof bedraagt 7.035 uur.

3.9.4 Personele verplichtingen

Voor medewerkers met een vaste of tijdelijke dienstbetrekking, waarvan het contract na balansdatum (31 december) 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.

3.10 Investerings

We hebben in 2025 nagenoeg geen investeringen gedaan. De investeringen die gedaan zijn betreffen de aanschaf van nieuwe laptops en iPads voor onze nieuwe medewerkers.

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

3.11 EMU-saldo

Decentrale overheden zijn verplicht een inzicht te geven in de berekening van hun aandeel in het EMU-saldo van Nederland¹⁰. Deze informatie wordt aangeleverd bij het CBS. Onder GR-en vindt een steekproef plaats, wanneer deze een exploitatie van twintig miljoen of hoger hebben. ODIJmond valt daarom niet in de steekproef. Het EMU-saldo is wel verplicht om op te nemen in de begroting.

EMU-saldo 2025	Realisatie	Oorspronkelijke begroting	Gewijzigde begroting
Exploitatiesaldo	862.438	-14.609	-14.609
+ afschrijvingen	210.291	328.477	328.477
+ dotatie voorzieningen	23.529	20.000	20.000
- onttrekking voorzieningen	21.500	40.000	40.000
+ toevoeging aan reserves	1.004.067		
- onttrekking reserves	134.325	14.609	14.609
EMU-saldo	1.944.500	279.259	279.259

3.12 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid van het DB

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 5 november 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 1% (maximaal 2) van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op €175.618. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

¹⁰ Het EMU-saldo is het totaal van inkomsten minus uitgaven van Nederland.

Bevinding

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag €0 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 175.618. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 0 acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

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

3.13 SiSa-bijlage specifieke uitkeringen

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling Informatieverstrekking ssa - d.d. 07-01-2026								
Verstrekkers	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	
IenW	E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)	Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E3/01</i>	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E3/02</i>	Overige bestedingen (jaar T) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E3/03</i>	Besteding (jaar T) door meenwerk dat o.b.v. art. 126 Wet geluidshinder ten laste van het Rijk komt <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E3/04</i>	Correctie over besteding (t/m jaar T) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E3/05</i>	Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 6 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E3/06</i>
			1 BSK-2019/229677 € 44.786 2 BSK-2017 /265597 € 0 3 BSV/23I00086 € 38.219 4 BSV/22/00159 € 3.914 5 BSV/22/00199 € 0 6 BSV/23/00198 € 0 7 BSV/23/00199 € 0 8 BSV/24/00138 € 0 9 BSV/25/00176 € 0 10 BSV/25/00209 € 0 11 BSV/25/00254 € 0 12 BSV/25/00269 € 0 13 BSV/25/00276 € 0 14 BSV/25/00279 € 0	€ 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0	€ 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0	€ 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0	€ 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0	€ 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0
KGG	K21	Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	Hieronder per regel één projectnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E3/07</i>	Cumulatieve bestedingen ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E3/08</i>	Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E3/09</i>	Cumulatieve Kosten ProRail (t/m jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 6 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E3/10</i>	Correctie over besteding kosten ProRail (t/m jaar T) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E3/11</i>	Eindverantwoording (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E3/12</i>
			1 BSK-2019/229677 € 208.320 2 BSK-2017 /265597 € 0 3 BSV/23I00086 € 108.190 4 BSV/22/00159 € 118.273 5 BSV/22/00199 € 0 6 BSV/23/00198 € 0 7 BSV/23/00199 € 0 8 BSV/24/00138 € 0 9 BSV/25/00176 € 0 10 BSV/25/00209 € 0 11 BSV/25/00254 € 0 12 BSV/25/00269 € 0 13 BSV/25/00276 € 0 14 BSV/25/00279 € 0	€ 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0	€ 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0	€ 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0	Nee Nee Nee Nee Nee Nee Nee Nee Nee Nee Nee Nee Nee Nee	
			Besteding (jaar T) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: K21/01</i>	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: K21/02</i>	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: K21/03</i>	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, van de Regeling (ja/nee) <i>Aard controle D2</i> <i>Indicator: K21/04</i>	Eindverantwoording (ja/nee) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: K21/05</i>	
			€ 62.917	€ 714.979	Ja	Ja	Nee	

4 “Overige gegevens waaronder de accountantsverklaring”

Plaats

Plaats

Datum

Datum

Handtekening

Handtekening



Mei 2026

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