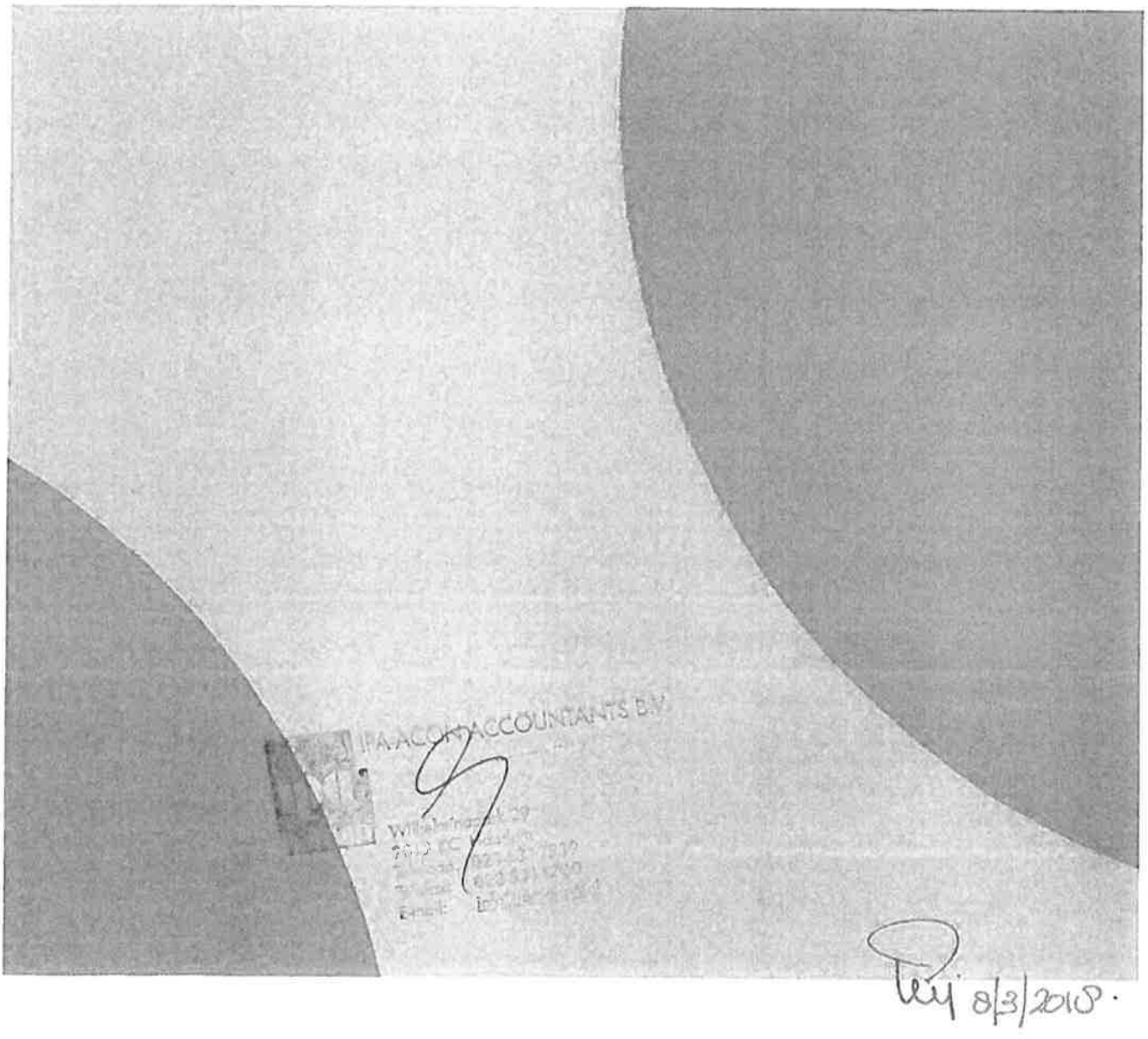
odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND

Jaarstukken 2017

- Jaarverslag
- Jaarrekening



odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND

Contactpersoon Omgevingsdienst IJmond:
L.A. Pannekeet
Postbus 325
1940 AH Beverwijk
T 0251-263 863
F 0251- 263 888
E info@odijmond.nl
I www.odijmond.nl

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND

Inhoud

Inhoud 2
1. Inleiding 3
2. Jaarverslag 4
2.1 Programmaverantwoording 4
2.1.1 Programma Uitvoering milieutaken 4
2.1.2 Algemene dekkingsmiddelen en bedrag voor onvoorzien 5
2.2 Verplichte paragrafen 6
2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 6
2.2.2 Onderhoud kapitaalgoederen 11
2.2.3 Financiering 12
2.2.4 Bedrijfsvoering 13
2.2.5 Verbonden partijen 14
3. Jaarrekening 16
3.1 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 16
3.1.1 Gerealiseerde baten en lasten programma uitvoering milieutaken 16
3.2 Toelichting overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 17
3.2.1 Toelichting gerealiseerde baten en lasten 18
3.2.2 Toelichting saldo baten en lasten en te bestemmen resultaat 26
3.3 Balans 27
3.4 Toelichting balans 28
3.5 Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen 29
3.6 SiSa-bijlage specifieke uitkeringen 35
3.7 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 37

IPA-ACON ACCOUNTANTS B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC Haarlem
Telefoon 023-5319539
Telefax 023-5311700
E-mail: info@ipa-acon.nl
4-4-18

1. Inleiding

Dit zijn de jaarstukken van de Omgevingsdienst IJmond over het boekjaar 2017.
De begrotingen en verantwoordingen van gemeenschappelijke regelingen moeten voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. In dit besluit zijn de richtlijnen opgenomen waaraan de Omgevingsdienst IJmond zich moet houden in het kader van de interne informatieverstrekking aan het algemeen bestuur en de externe informatieverstrekking aan derden. De jaarstukken zijn tweeledig en bestaan uit een jaarverslag en een jaarrekening. Het jaarverslag bestaat uit een programmaverantwoording en de verplichte paragrafen. De jaarrekening bestaat uit een overzicht van baten en lasten en een balans met toelichting.

IFA-ACON ACCOUNTANTS B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC Haarlem
Telefoon: 023-5319539
Telefax: 023-5311700
E-mail: info@ifa-acon.nl
4-4-18

2. Jaarverslag

2.1 Programmaverantwoording

Alle activiteiten van de Omgevingsdienst IJmond zijn samengevoegd in één programma: "Uitvoering milieutaken".

2.1.1 Programma Uitvoering milieutaken

2.1.1.1 Doelstellingen

De beleidslijnen die de gemeenten Beemster, Beverwijk, Edam-Volendam, Haarlem, Heemskerk, Heemstede, Landsmeer, Oostzaan, Purmerend, Uitgeest, Velsen, Waterland, Wormerland en Zandvoort en de Provincie Noord-Holland in hun Milieubeleidsplannen en ons Uitvoeringsprogramma hebben neergelegd, bepaalden in 2017 grotendeels de werkzaamheden, die door ons zijn uitgevoerd. De Omgevingsdienst IJmond is een uitvoerende dienst en ons doel is de wettelijke taken zo adequaat mogelijk uit te voeren. Daarnaast zijn wij erop gericht burgers en bedrijven te stimuleren en te ondersteunen om een duurzame ontwikkeling in de IJmond in beweging te brengen.

Eind 2015 is gestart met het strategietraject dat door Twynstra Gudde werd geadviseerd onder de noemer 'OD 3.0'. Aan de organisatie is gevraagd om input te leveren op het gebied van organisatie, takenpakket (inhoud) en cultuur. Daarnaast is een verkenning uitgevoerd naar de gewenste ontwikkeling de komende jaren. Ook bestuurlijk heeft een sessie plaatsgevonden over de koers die ODIJ de komende jaren zal varen. Resultante hiervan zijn een vernieuwde missie en visie. In 2018 en daarna wordt verder gewerkt aan de ontwikkeling van de organisatie. Daarbij wordt ingezet op een uitvoering die regiogericht (Waterland, IJmond, Kennemerland) is. Voor de medewerkers van de dienst betekent dit een sterkere oriëntatie op een regio met de bijbehorende verbindingen richting de gemeenten en een grotere mate van zelforganisatie binnen de teams.

2.1.1.2 Dienstverlening

Per deelnemende gemeente en provincie stellen wij voor een deel van de deelnemers een Milieubeleidsplan op voor een periode van vier jaar. De gemeenten stellen deze beleidsplannen zelf vast. Aan de hand van onder meer de Milieubeleidsplannen stellen wij jaarlijks ons Uitvoeringsprogramma op. Per vier maanden wordt per onderdeel, afwisselend in aantallen en inhoudelijk, beoordeeld in welke mate dit is gerealiseerd. Voor de verantwoording over de realisatie van het Uitvoeringsprogramma in 2017 verwijzen wij u naar ons jaarverslag. Het programma is naar tevredenheid gerealiseerd.

IPA-ACON ACCOUNTANTS B.V.
Wilhelminaplein 22
2012 KC Haarlem
Telefoon: 023-5319539
Telefax: 023-5311700
E-mail: info@ipa-acon.nl
4-4-18

2.1.1.3 Resumé baten en lasten programma uitvoering milieutaken

Wij hebben in 2017 een saldo van baten en lasten van € 71.648 negatief gerealiseerd, na de vastgestelde mutaties reserves betreft deze €13.416 positief. Het voorstel resultaatbestemming 2017 bestaat uit een te retourneren resultaat aan de GR-deelnemers in de verdeelsleutel van € 13.416.

Programma uitvoering milieutaken		
Totaal lasten	€	9.624.494
Totaal baten exclusief bijdrage deelnemende gemeenten	€	3.867.028
Saldo van baten en lasten	€	5.757.466-
Bijdragen deelnemende gemeenten	€	5.685.818
Mutaties reserves 2017 (onttrekkingen>dotaties)	€	85.064
Gerealiseerde resultaat	€	13.416
Dotatie Algemene Reserve	€	-
Te retourneren aan deelnemende gemeenten	€	13.416

2.1.2 Algemene dekkingsmiddelen en bedrag voor onvoorzien

2.1.2.1 Overzicht algemene dekkingsmiddelen

- Algemene uitkering: de bijdrage, inclusief de Wabo, van de deelnemende gemeenten en de provincie bedraagt € 5.685.818.
- Saldo van de financieringsfunctie: het saldo van de rentelasten en rentebaten is een last van € 188.499.

2.1.2.2 Bedrag voor onvoorzien

In de begroting is geen bedrag voor onvoorziene kosten opgenomen.

IPA-ACON ACCOUNTANTS B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KG Haarlem
Telefoon 023-5319539
Telefax 023-5311700
mail info@ipa-acon.nl
4-4-18

PAAGON ACCOUNTANTS B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC Haarlem
Telefoon: 023-5319539
Telefax: 023-5311700
E-mail: info@paagon.nl
4-4-18

2.2 Verplichte paragrafen

2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

2.2.1.1 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 waar 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 worden in de vastgestelde begroting en 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 in door middel van een statische analyse (Monte Carlo-simulatie) alle risico's doorgerekend en is op basis van de P90-waarde[1] de benodigde weerstandscapaciteit bepaald. De ODIJ heeft de berekening van de benodigde weerstandscapaciteit in 2015 laten uitvoeren. Omdat wij inschatten dat de risico's en de omvang hiervan nog in dezelfde mate bestaan, zijn deze uitkomsten ongewijzigd opgenomen.

[1] De P90-waarde houdt in dat dit bedrag in 90% van de uitgevoerde simulaties (in dit geval 10.000) niet wordt overschreden.

IFA-ACON ACCOUNTANTS B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC Haarlem
Telefoon: 023-5319539
Telefax: 023-5311700
e-mail: info@ifa-acon.nl
4-4-18

2.2.1.2 Uitgangspunten beschikbare weerstandscapaciteit

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

Algemene reserve

Het vrij besteedbare deel van de algemene reserve kan voor de berekening van de incidentele weerstandscapaciteit worden ingezet. De huidige omvang van de algemene reserve bedraagt € 260.000.

Bestemmingsreserves

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

Begrotingsruimte en stille reserves

De begroting van Omgevingsdienst IJmond is, op € 1 na, sluitend, daarnaast zijn stille reserves niet aanwezig. De eventuele begrotingsruimte evenals stille reserves worden niet als bestanddeel van de weerstandscapaciteit gerekend.

Voorzieningen

Ultimo 2017 zijn twee voorzieningen gevormd voor onderhoudskosten van het kantoorpand en vanwege de financiële verplichtingen aan een uit dienst getreden medewerkers. Omdat naast deze medewerkers, dit risico aanwezig blijft ten aanzien van de huidige medewerkers, blijft het risico (nr.8 uit tabel 1) en de weging in de benodigde weerstandscapaciteit gehandhaafd en worden de gevormde voorzieningen niet meegerekend in de beschikbare weerstandscapaciteit.

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

IPA-ACON ACCOUNTANTS B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC Haarlem
Telefoon: 023-5319539
Telefax: 023-5311700
E-mail: info@ipa-acon.nl
4-4-18

2.2.1.3 Benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit

Beschikbare weerstandscapaciteit (per 31 december 2017, vóór resultaatbestemming 2017)

Beschikbare financiële ruimte	
Algemene reserve	260.000
Gerealiseerde resultaat	13.416
Totaal	273.416

Benodigde weerstandscapaciteit

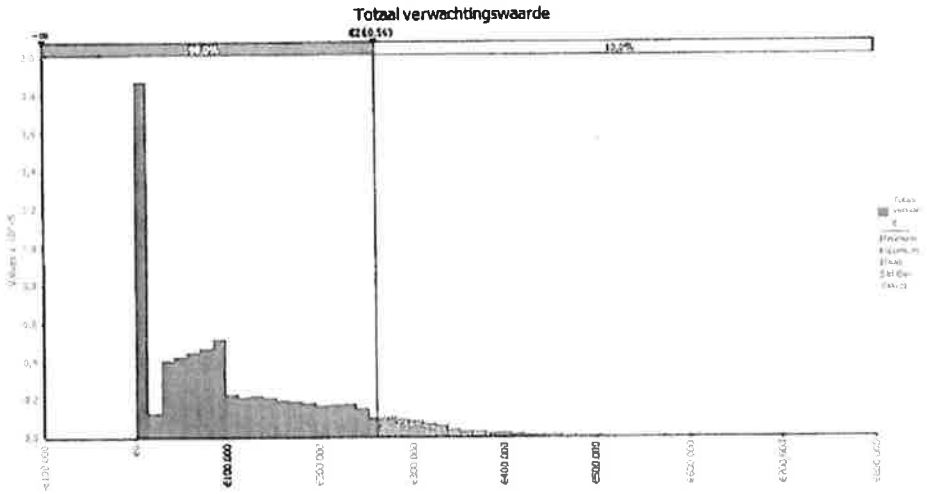
Om de benodigde weerstandscapaciteit te bepalen is een risico-inventarisatie uitgevoerd. Deze heeft tot de volgende lijst geleid:

Nr.	Risico	Oorzaak	Gevolg
1	Dienstverleningsovereenkomsten van contractgemeenten worden opgezegd	Ontwikkelingen binnen de contractgemeenten	Positieve resultaten voortkomend uit de dienstverleningsovereenkomsten worden misgelopen en organisatie moet weer worden afgestemd op verminderde vraag
2	Overgedragen taken leiden tot extra onvoorziene werkzaamheden	Inbreng extra plustaken	Meer inhuur nodig dan voorzien
3	Subsidies die personeelskosten dekken worden stopgezet	Subsidie wordt stopgezet	Dekkingsprobleem vaste (personeels-)lasten
4	Niet voldoen aan subsidievoorwaarden waardoor subsidies terugbetaald dienen te worden	ODIJ of partij aan wie ODIJ subsidie doorzet voldoet niet aan subsidievoorwaarden	Subsidies moeten worden terugbetaald
5	Claims a.g.v. onjuiste advisering/vergunningverlening/toezicht of handhaving	Er ontstaat een calamiteit door nalatigheid van medewerker van ODIJ	ODIJ krijgt een claim
6	Marktwaarde renteswap lager dan afgesproken waardoor om extra dekking verzocht wordt (financiering huisvesting)	Variabele rente daalt	Rabobank verzoekt ODIJ om extra dekking
7	Vertrek of langdurige afwezigheid medewerkers op sleutelposities (Directeur, ICT, P&O of financiën)	Diverse oorzaken, bijv. ziekte	Extra personeels-/pensioenlasten zijn niet meer uit 'inhuur derden' te financieren
8	Ontslag van slecht functionerende medewerkers	Door slechte arbeidsrelatie, wil ODIJ slecht functionerende medewerkers ontslaan	Aanvulling op WW en dergelijke kosten leiden in geval van ontslag tot hogere personeelslasten dan voorzien
9	Uittreding van een gemeente uit de gemeenschappelijke regeling	Door herindeling wil gemeente aansluiten bij een andere OD	Niet alle kosten kunnen op uittreder verhaald worden, deel frictiekosten komt voor rekening ODIJ

Tabel 1 Risico's ODIJ

IPA-ACON ACCOUNTANTS B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC Haarlem
Telefoon: 023-5319539
Telefax: 023-5311700
E-mail: info@ipa-acon.nl
4-4-18

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



Figuur 1. Berekening benodigde weerstandscapaciteit.

Uit figuur 1 valt af te lezen dat bij een zekerheidspercentage van 90% het risicoprofiel van ODIJ € 260.563 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 € 260.563.

2.2.1.4 Beoordeling weerstandsvermogen 2017

Op basis van de in de vorige paragrafen geformuleerd beschikbare en benodigd weerstandsvermogen, kan voor ODIJ de ratio van het weerstandsvermogen worden berekend. Deze berekening is hierna weergegeven:

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit (€ 273.416)}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit (260.563)}} = 1{,}05$$

Conclusie

Ultimo 2016 bedraagt de algemene reserve € 260.000 en het gerealiseerde resultaat 2017 € 13.416. Bureau Twijnstra en Gudde heeft, op basis van de onderkende risico's, het benodigde weerstandsvermogen gesteld op € 260.563. In de gemeenschappelijke regeling is in artikel 31 opgenomen dat positieve resultaten eerst worden aangewend tot aanvulling van de algemene reserve tot het bedrag van € 260.000. Hiertoe heeft het AB besloten door middel van de vaststelling van de resultaatbestemming 2015 plaatsgevonden.

In navolging hiervan zal het AB worden voorgesteld het gerealiseerde resultaat 2017 voor een bedrag van € 13.416 te retourneren aan de GR- deelnemers. De ratio van het weerstandsvermogen voor de ODIJ zal hierna uitkomen op 1.

2.2.1.5 Ratio's

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing worden, ingevolge artikel 11 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeente (BBV), kengetallen opgenomen voor: de netto schuld quote, de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen, de solvabiliteitsratio, de structurele exploitatieruimte, de grondexploitatie en de belastingcapaciteit. De kengetallen maken het de bestuurders en de eigenaren gemakkelijker om inzicht te krijgen in de financiële positie van de ODIJ. Alleen de op de ODIJ van toepassing zijnde ratio's zijn opgenomen.

	Realisatie 2017	Begroting 2017	Rekening 2016
Netto schuldquote [(schulden-/-vorderingen-/-liquide middelen)/totaal baten]	0,40	0,50	0,37
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen [(schulden-/-vorderingen-/-liquide middelen)/totaal baten]	0,40	0,50	0,37
Solvabiliteitsratio (eigen vermogen/totaal vermogen)	6,1%	4,9%	5,8%
Structurele exploitatieruimte [({structurele baten-/-structurele lasten}+{structurele ontrekkingen reserves-/-structurele dotaties aan reserves})/totaal baten]	-0,2%	0,0%	2,7%

Netto schuldquote, al dan niet gecorrigeerd voor alle leningen
De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de dienst ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de langlopende lening van de ODIJ aflossingsvrij is en dat de kortlopende schulden grotendeels nog aan te wenden vooruit ontvangen specifieke uitkeringen betreffen, waarbij geen sprake is van rentelasten.

IPA-ACON ACCOUNTANTS B.V.
4-4-18

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

Structurele exploitatieruimte
Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte de dienst heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt thans het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage. Een negatief percentage houdt in dat het saldo van de structurele baten en onttrekkingen lager is dan het saldo van de structurele lasten en dotaties aan reserves. Dit is echter zeer minimaal.

2.2.2 Onderhoud kapitaalgoederen

Ten behoeve van het groot onderhoud is een meerjarenonderhoudsplan (MJOP) opgesteld door de afdeling Bouwkunde van gemeente Beverwijk. Het MJOP is opgesteld voor al het grote onderhoud van het gehele gebouw en verdeeld in vijf onderdelen, te weten:

- Gemeente Beverwijk, het Stadhuis
- Gemeente Beverwijk, het Verhuur(of markt)kantoor
- Omgevingsdienst IJmond
- Het gezamenlijke deel Verhuur(of markt)kantoor en Omgevingsdienst
- Het gezamenlijke deel Stadhuis, Verhuur(of markt)kantoor en Omgevingsdienst.

Van ieder onderdeel is een aparte MJOP opgesteld. Het MJOP is in de vergadering van 2 juli 2012 door het bestuur van de VVE Stationsplein 48 vastgesteld.

Alle partijen zijn zelf verantwoordelijk voor de inrichting van het door hun gebruikte gebouwdeel. Gekozen is om de gebouwonderdelen, die gezamenlijk gebruikt worden en/of bij alle partijen voorkomen, gelijktijdig uit te voeren.

RIPA-AC_NACCOUNTANTS B.V.
4-4-18

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND
IPA-ACON ACCOUNTANTS B.V.
Wilhelmina Pleinpark 29
2012 KC Haarlem
Telefoon: 023-5319539
Telefax: 023-5311700
E-mail: info@ipa-acon.nl
4-4-18

De jaarlijkse kosten voortkomend uit het MJOP maken onderdeel uit van de begroting van de VVE. In overeenstemming met deze begroting heeft Omgevingsdienst IJmond over 2017 een bedrag van € 9.345 hiervoor als last verantwoord. Deze kosten komen in de jaarrekening tot uitdrukking onder de huisvestingskosten.

Voor de eigen onderdelen vanuit het MOP heeft Omgevingsdienst IJmond vanaf boekjaar 2015 een voorziening groot onderhoud gevormd. De jaarlijkse dotatie ten laste van de voorziening bedraagt € 12.500.

2.2.3 Financiering

Wij hebben ultimo 2014 een treasurystatuut met daarin een treasurybeleid opgesteld.

Het treasurystatuut heeft tot doel een kader te scheppen waarbinnen de financiële continuïteit kan worden gewaarborgd van de Omgevingsdienst. Hiervoor zijn enkele doelstellingen opgesteld.

De Omgevingsdienst heeft de volgende treasurydoelstellingen geformuleerd:

1. Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities.
2. Het beschermen van vermogens- en (rente-)resultaten van de Omgevingsdienst 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 FIDO, de Regeling Uitzettingen en Derivaten Decentrale Overheden (RUDDO), het besluit Leningsvoorwaarden Decentrale Overheden en de limieten en richtlijnen van het treasurystatuut.
5. Het realiseren van informatiestromen ter ondersteuning van de opstelling van het treasurybeleid, de uitvoering van het beleid en de verantwoording daarover.

In 2017 hebben wij de saldi op de betaalrekeningen actief bewaakt. Hierbij is het uitgangspunt het saldo op de betaalrekening zo laag mogelijk te houden. Met ingang van 2014 doet de ODIJ aan het verplichte Schatkistbankieren. Door het lage (geen) rente zijn gedurende 2017 geen deposito's in de schatkist afgesloten. Van toepassing zijnde wet- en regelgeving betreft de Wet financiering decentrale overheden (FIDO) en de Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (RUDDO).

IPA-ACON ACCOUNTANTS B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC Haarlem
Telefoon: 023 5319539
Telefax: 023 5311700
E-mail: info@ipa-acon.nl
4-4-18

Lening

Ten behoeve van de nieuwbouw hebben wij een renteswap over een nominaal bedrag van € 3.700.000 bij de Rabobank afgesloten. De swap is afgesloten ter beperking van financiële risico's. Het betreft een renteruil waarbij de Omgevingsdienst met ingang van 1 januari 2012 4,69% over € 3.700.000 betaalt aan de Rabobank en de Rabobank de 3-maands-euribor rente aan de Omgevingsdienst betaalt over hetzelfde bedrag.
De Rabobank beschikte op het moment van afsluiting over een AAA-rating en per heden over een Aa2-rating (Moody). Hiermee wordt voldaan aan de betreffende minimumeis van de RUDDO. Naast de swap is een langlopende lening bij de BNG afgesloten op basis van de 3-maands-euribor rente plus een renteopslag van 32,5 basispunten, aflossingsvrij, ingaande per 4 januari 2016 en voor een periode van 4 jaar. De lening voldoet aan het Besluit leningsvoorwaarden decentrale overheden.

Ultimo 2017 is het totaal van het beschikbare vermogen en de langlopende geldlening circa € 77.000 lager dan de totaal geactiveerde investeringen. Onze solvabiliteit (verhouding eigen vermogen / totaal vermogen) is ultimo 2017 6,1% (v.j. 5,8%). Dit betekent een stijging ten opzichte van 2016 van 0,3%.

Bij het aantrekken van vreemd vermogen zijn in de Wet FIDO grenzen gesteld in hoeverre dit plaats mag vinden met kort vreemd vermogen en de mate waarin renterisico gelopen mag worden over de vaste schulden. De kasgeldlimiet ligt voor gemeenschappelijke regelingen op 8,2% en de renterisiconorm op 20% van de jaarbegroting met een minimumbedrag van € 2.500.000. De kasgeldlimiet is voor ons niet van belang omdat er geen kasgeldleningen zijn aangetrokken. Per 4 januari 2016 is de lening van de BNG voor 4 jaren geherfinancierd, waardoor per heden de minimum risiconorm volgens de Wet FIDO niet wordt overschreden.

2.2.4 Bedrijfsvoering

Wij hebben als doelstelling te blijven groeien naar een organisatie van professionals waarbij een optimale dienstverlening centraal staat.

Binnen het kantoorpand is gekozen voor een flexibel werkconcept. Daarnaast wordt nagenoeg volledig digitaal gewerkt en gearchiveerd. Naast onze hoofdvestiging werken wij eveneens vanuit onze nevenvestiging in Wormer. Dit pand is niet in eigendom, doch wordt gehuurd. In 2017 is onze nevenvestiging in Wormer opnieuw ingericht om meer werkplekken en vergaderruimte te bewerkstelligen en omdat de inrichting inmiddels 11 jaar oud was.

4-4-18

Eind 2015 is gestart met het strategietraject dat door Twynstra Gudde werd geadviseerd onder de noemer 'OD 3.0'. Aan de organisatie is gevraagd om input te leveren op het gebied van organisatie, takenpakket (inhoud) en cultuur. Resultante hiervan zijn een vernieuwde missie en visie. In 2017, 2018 en daarna is, respectievelijk wordt, verder gewerkt aan de ontwikkeling van de organisatie. Daarbij wordt ingezet op een uitvoering die sterk regiogericht (Waterland, IJmond, Kennemerland) is. Voor de medewerkers van de dienst betekent dit een sterkere oriëntatie op een regio met de bijbehorende verbindingen richting de gemeenten en een grotere mate van zelforganisatie binnen de teams.

2.2.5 Verbonden partijen

Wij zijn per 31 december 2017 primair verbonden aan onze deelnemende gemeenten: Beemster, Beverwijk, Edam-Volendam, Haarlem, Heemskerk, Heemstede, Landsmeer, Oostzaan, Purmerend, Uitgeest, Velsen, Waterland, Wormerland en Zandvoort en de Provincie Noord-Holland.

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

Gegevens over 2017 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 het de verbonden partij Het belang van Omgevingsdienst IJmond bestaat uit 3/16 deel, voor het overige deel is gemeente Beverwijk eigenaar. De stemverhouding is 50/50.	1-1-2017 en 31-12-2017: 3/16 deel
d.	Verwachte omvang van het EV	1-1-2017: € 33.000 31-12-2017: € 27.000

	Verwachte omvang van het VV Het VV bestaat per 31-12-2017 geheel uit het reservefonds voor groot onderhoud.	1-1-2017: € 164.000 31-12-2017: € 197.000
e.	Verwachte omvang van het financiële resultaat	€ 6.000 negatief resultaat verwacht (door incidentele, niet in de begroting opgenomen onderhoudskosten).

Gedurende het boekjaar 2017 hebben wij geen bestuurlijke en financiële belangen in andere partijen gehad.



3. Jaarrekening

3.1 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

3.1.1 Gerealiseerde baten en lasten programma uitvoering milieutaken

Programma uitvoering milieutaken	REALISATIE 2017	BEGR 2017*	REKENING 2016
Totaal lasten	9.624.494	8.817.900	9.084.390
Totaal baten	9.552.846	8.720.263	9.186.273
GEREALISEERDE TOTAAL VAN SALDO VAN BATEN EN LASTEN	-71.648	-97.637	-101.884
MUTATIES RESERVES	85.064	97.637	**41.906**
GEREALISEERDE RESULTAAT	13.416	0	-59.978
(VOORSTEL) RESULTAATBESTEMMING			
Dotatie Algemene Reserve			
Te retourneren resultaat aan deelnemers verdeelsleutel	+ 13.416		
Te retourneren resultaat o.m. nieuwe contracten aan nieuwe deelnemers Haarlem en PNH			+ 17.035
Te retourneren aan IJmondgemeenten			+ 126.754
GEREALISEERDE RESULTAAT	13.416	0	43.789

De vastgestelde begrote mutaties van de reserves, dan wel de mutaties in goedgekeurde bestemmingsreserves, zijn in de realisatie over 2017 gesaldeerd verantwoord onder 'Mutaties reserves'.

IPA-ACON ACCOUNTANTS B.V.
Wilhelminapark 29
2012 NC Haarlem
Telefoon 023-5319539
Telefax 023-5311700

4-4-2018

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND

Overzicht van BATEN & LASTEN in de jaarrekening

	REALISATIE 2017		BEGROTING 2017*		REKENING 2016	
BATENCATEGORIEEN						
Bijdragen deelnemende gemeenten en Provincie		**5.685.818**		**5.256.016**		**5.239.172**
Projectbaten	3.582.120		3.449.247		3.805.349	
Projectlasten	3.370.838		3.210.281		3.399.887	
Resultaat projecten		**211.282**		**238.966**		**405.462**
Overige opbrengsten						
Rentebaten						
Overigen	76.640		15.000		62.001	
		76.640		**15.000**		**62.001**
LASTENCATEGORIEEN						
Salarissen en sociale lasten						
Salarissen en sociale lasten	7.413.872		7.140.000		6.904.834	
Dekking DVO's en projecten	-2.600.525		-2.578.393		-2.653.689	
		4.813.347		**4.561.607**		**4.251.145**
Overige personeelslasten						
Overige personeelslasten eigen personeel	254.369		306.500		330.508	
Inhuur personeel	218.080		82.000		312.875	
		472.449		**388.500**		**643.383**
Rente en afschrijvingen						
Afschrijving materiële vaste activa	248.937		268.800		268.174	
Rentelasten vaste schulden	188.499		190.600		187.616	
Overige rentelasten	0				682	
		437.436		**459.400**		**456.472**
OVERIGE BEDRIJFSLASTEN						
Overige bedrijfslasten	849.708		771.000		905.893	
Dekking projecten	-560.865		-572.888		-573.077	
		288.843		**198.112**		**332.816**
BEDRIJFSVOERINGSRESULTAAT		**-38.335**		**97.637**		**22.819**
Nagekomen baten en lasten						
Nagekomen baten	208.268				79.751	
Nagekomen lasten	241.580				688	
		-33.312				**79.064**
GEREALISEERDE TOTAALSALDO VAN BATEN EN LASTEN		**71.497**		**97.637**		**101.883**
MUTATIES RESERVES	+	**85.064**	+	**97.637**	+	**41.906**
GEREALISEERDE RESULTAAT		**13.416**		**0**		**143.789**
(VOORSTEL) RESULTAATBESTEMMING						
Te retourneren resultaat aan deelnemers verdeelsleutel	+	**13.416**			+	**143.789**
TOTAAL		**13.416**		**0**		**143.789**

ad: tot en met heden is de begroting 2017 niet herzien*

4-4-2018

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND
IPA ACON ACCOUNTANTS B.V.
Wilhelminapark 29
2012 NC Haarlem
Telefoon: 023-5319539
Telefax: 023-5311700
Email: info@ipa-acon.nl
4-4-2018

3.2 Toelichting overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

3.2.1 Toelichting gerealiseerde baten en lasten

Grondslagen van resultaatbepaling

Het overzicht van baten en lasten is opgesteld met in achtneming van het Besluit Begroting en Verantwoording. 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.

Overzicht algemene dekkingsmiddelen

	Rekening 2017	Begroting 2017
Algemene uitkering: de bijdrage van de GR-deelnemers	€ 5.685.818	€ 5.256.016
Saldo van de financieringsfunctie	€ 188.499	€ 190.600

Saldo financieringsfunctie

Het saldo van de rentelasten en rentebaten is een last van € 188.499. Het saldo van de financieringsfunctie is nagenoeg conform de begroting. Wij hebben geen rentebaten ontvangen over ons saldo bij de schatkist en geen gebruik gemaakt van deposito's, vanwege de hoogte van het rentepercentage.

Begrotingsrechtmatigheid

Programma uitvoering milieutaken	Realisatie 2017	Begroting 2017	Rekening 2016
Totaal lasten	9.624.494	8.817.900	9.084.391
Totaal baten	9.552.846	8.720.263	9.186.273
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	-71.648	-97.637	101.882
Saldo mutaties reserves/resultaatbestemming	85.064	97.637	41.906
Gerealiseerde resultaat	13.416	-	143.788

De overschrijding van de totale baten in combinatie met de overschrijding van de begrote lasten ten opzichte van de begroting leidt conform de begroting per saldo tot een negatief saldo van baten en lasten. De baten zijn direct gerelateerd en passen binnen bestaand beleid. Na de begrote dotaties en vrijvallen van bestemmingsreserves resteert een positief saldo, waarvan voorgesteld wordt dit te retourneren aan de GR-deelnemers. In haar vergadering van 8 juli 2016 heeft het algemeen bestuur de begroting 2017 vastgesteld. Het algemeen en dagelijks bestuur ontvangen iedere vier maanden een rapportage en zijn daarmee geïnformeerd over onder- en overschrijdingen.

Het bestuur geeft hiermee ook zijn instemming met de overschrijdingen. Er zijn geen overschrijdingen op de lasten die op basis van de rechtmatigheidsregels als onrechtmatig gekwalificeerd kunnen worden. De posten in het overzicht van baten en lasten worden hierna toegelicht.

Overzicht incidentele baten en lasten

Overzicht incidentele baten en lasten		
Incidentele baten	Realisatie 2017	Begroting 2017
Onttrekking reserve visie luchtkwaliteit	4.375	5.137
Onttrekking reserve transitie RUD jaarlijkse kosten	56.171	35.000
Ondersteuning Bonaire VTH	29.803	
Baten Omgevingswet-2 daagsen	6.032	
Inkoop eigen vermogen nieuwe GR-deelnemers	59.348	
Afrekening Luchtkwaliteit voorgaande jaren	57.990	
Vrijval voorziening Personeel	124.400	
Detachering RWS	31.196	
Totaal incidentele lasten	369.315	40.137
Incidentele lasten	Realisatie 2017	Begroting 2017
Uitvoering visie luchtkwaliteit	4.375	5.137
ICT transitie digitale checklisten	56.171	35.000
Ondersteuning Bonaire VTH externe kosten	13.945	
Rechtzaak i.v.m. bedrijfsvloer	6.520	
Vakantiegeld mei-dec 2017 als last i.p.v. een NUBBV t.g.v. regeling Individueel Keuzebudget	214.659	
Inzet detachering RWS	24.050	
Actualisatie geluidskaarten	21.650	
Totaal incidentele lasten	341.370	40.137

Hierbij wordt de volgende toelichting gegeven:
In het overzicht van incidentele baten en lasten zijn alleen baten en lasten opgenomen, die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen, waarbij het gaat om eenmalige zaken, resultaten uit eenmalige bijzondere projecten. Bij de meeste opgenomen projecten is sprake van een meerjarige tijdelijke geldstroom, waarvan de eindigheid vastligt.

De incidentele baten zijn in totaal hoger dan de incidentele lasten. De conclusie kan getrokken worden dat de ODIJ met de incidentele baten de incidentele extra vakantiegeld-last ten gevolge van de IKB-regeling gedekt kan worden en dat het overschot mede tot een positief resultaat heeft geleid.

IPA-ACON ACCOUNTANTS B.V.
Wilhelminapark 29
2012 K... Haarlem
Telefoon: 023-5319539
Telefax: 023-5311700
E-mail: info@ipa-acon.nl
4-4-2018

Resultaat projecten

Het resultaat van de projecten kan als volgt worden gespecificeerd:

	Realisatie 2017	Begroting 2017	Rekening 2016
Projectbaten	3.582.120	3.449.247	3.805.349
Projectlasten	3.370.838	3.210.281	3.399.887
Totaal	211.282	238.966	405.462

Op de dienstverlening, buiten de takenpakketten in de GR om, wordt een positief resultaat gerealiseerd. De projectbaten zijn, ondanks de verschuiving van de baten met betrekking tot de basistakenpakketten van de nieuwe GR-deelnemers, toegenomen ten opzichte van de begroting. Voorbeelden van niet-begrote dienstverlening betreffen de voortzetting van de dienstverlening aan de gemeente Noordwijkerhout, de extra bodemtaken voor de provincie, de detachering van een medewerker aan Rijkswaterstaat, de ondersteuning van een implementatieproject op het eiland Bonaire en de uitbreiding van dienstverlening aan de gemeenten Haarlemmerliede en Spaarnwoude en Heemstede. Het projectresultaat is lager dan de begroting. Er zijn relatief veel uren besteed en producten zijn nog onderhanden, die in de komende perioden worden gefactureerd.

Overige opbrengsten

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd:

	Realisatie 2017	Begroting 2017	Rekening 2016
Rentebaten			
Overigen	76.640	15.000	62.001
Totaal	76.640	15.000	62.001

Conform 2016 zijn geen rentebaten begroot of ontvangen, vanwege de rentestand. Er is geen gebruik gemaakt van deposito's.

De overige baten bestaan voor 2017 uit de inkoop in het eigen vermogen van de ODIJ door de in 2017 tot de GR toegetreden deelnemers.

De opbrengst uit de informatievoorziening aan makelaars is met € 17.292 hoger dan de begroting (€ 15.000). De huizenmarkt is aangetrokken.

IPA-ACON ACCOUNTANTS B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC Haarlem
Telefoon: 023-5319539
Fax: 023-5311700
info@ipa-acon.nl
4-4-18

Salarissen en sociale lasten en overige personeelslasten

Deze posten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Realisatie 2017	Begroting 2017	Rekening 2016
Salarissen en sociale lasten	7.413.872	7.140.000	6.904.834
Doorbelasting dienstverleningsovereenkomsten	-2.600.525	-2.578.393	-2.653.689
Lonen t.b.v. deelnemers	4.813.347	4.561.607	4.251.145

De totale salarissen en sociale lasten geven de kosten weer van het personeel dat in deze verantwoordingsperiode bij Omgevingsdienst IJmond werkzaam is geweest, van zowel de kernformatie als de projectformatie. De kernformatie wordt ingezet om het uitvoeringsprogramma voor de deelnemende gemeenten en de provincie uit te voeren. De salarissen en sociale lasten zijn hoger dan begroot. De overschrijding wordt veroorzaakt door de uitbreiding van de formatie ten behoeve van de toegenomen dienstverlening en de gestegen pensioen- en overige sociale lasten.

Overige personeelslasten

	Realisatie 2017	Begroting 2017	Rekening 2016
Werving & personeelsbeleid	6.999	3.500	4.848
Inhuur derden	218.080	82.000	312.875
Scholing & employability	105.102	140.000	136.700
Overige personeelslasten	142.268	163.000	188.960
Totaal	472.449	388.501	643.383

De post inhuur derden is hoger dan begroot. De posten betreffen onder andere ondersteuning op het vakgebied Personeel en Organisatie, onder meer in het kader van de zelforganisatie, juridische ondersteuning en inhuur in het kader van asbesttaken. De overschrijding wordt gedekt door de stijging van de baten. De onderschrijding van het opleidingsbudget wordt veroorzaakt doordat een aantal geplande opleidingen niet door is gegaan. Onder de post overige personeelslasten worden onder meer de lasten van vergoedingen, reiskosten en ziektekosten verantwoord. De overige personeelslasten vallen lager uit dan begroot doordat er onder meer minder reis- en verblijfkosten zijn gedeclareerd voor opleidingen en minder jubilea en dergelijke hebben voorgedaan.

IPA-ACON ACCOUNTANTS B.V.
Wilhelminapark 29
2012 [illegible] Haarlem
Telefoon: 023-5319539
Telefax: 023-5311700
E-mail: info@ipa-acon.nl
4-4-18

Rente en afschrijvingen

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd:

	Realisatie 2017	Begroting 2017	Rekening 2016
Afschrijving materiële vaste activa	248.937	268.800	268.174
Rentelasten vaste schulden	188.499	190.600	187.616
Overige rentelasten			682
Totaal	437.436	459.400	456.472

Per 2 januari 2016 is bij de BNG een lening afgesloten met een looptijd van 4 jaar, ten behoeve van de hedging van de renteswap. De rentelast is lager uitgevallen dan begroot door het huidige lage rentepercentage.

Afschrijvingen

	Realisatie 2017	Begroting 2017	Rekening 2016
Gebouw	65.260	65.300	65.260
Verbouwing en inventaris	72.937	72.500	66.642
Vervoermiddelen	13.676	10.500	12.375
Automatisering	97.063	120.500	123.897
Totaal	248.937	268.800	268.174

De afschrijvingslast is lager dan de begroting. Specifiek betreffen dit de afschrijvingslasten van de automatisering, doordat de investeringen in de loop van het jaar hebben plaats gevonden in plaats van per begin van 2017.

Overige bedrijfslasten

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd:

	Realisatie 2017	Begroting 2017	Rekening 2016
Personeelszaken/salarisadministratie	25.560	23.500	25.326
Organisatie ontwikkeling	24.151	9.500	33.718
Accountants- en advieskosten	25.000	23.000	20.430
Huisvestingskosten	185.295	183.000	192.064
Facilitaire kosten	18.066	23.000	17.968
Automatiseringskosten	268.572	218.000	190.069
Handhavingskosten	13.415	16.000	11.397
Algemene kosten	288.810	271 000	410.764
Bankkosten	840	4.000	4.157
Totaal overige bedrijfslasten	849.708	771 000	905.893
Doorbelasting DVO's en projecten	-560.865	-572.888	-573.077
Totaal	288.843	198.112	332.816

IPA-ACON ACCOUNTANTS B.V.
4-4-18
Wilhelminapark 29
2012 KC Haarlem
Telefoon: 023-5319539
023-5311700

Het totaal van de overige bedrijfslasten is, zowel voor als na aftrek van de doorbelasting aan projecten, hoger dan begroot. De kosten voor personeelszaken zijn gemaakt ten behoeve van de verdere automatisering van dit proces.
De kosten voor organisatieontwikkeling zijn onder meer gemaakt voor de uitwerking en voortzetting van de wijzigingen in de structuur en de teams, onder meer in het kader van de Omgevingswet. De overschrijding van de automatiseringskosten wordt grotendeels gedekt door de vrijval van de reserve RUD-transitiekosten. Een groot aantal ICT-investeringen ten gevolgen van de groeiende formatie bleef onder de activeringsgrens en droegen bij aan de stijging van deze kosten. De overschrijdingen worden gedekt door de hogere baten.

Nagekomen baten en lasten

	Realisatie 2017	Begroting 2017	Rekening 2016
Nagekomen lasten	241.580		688
Nagekomen baten	208.268		79.751
Saldo	33.312		-79.063

De nagekomen baten betreft grotendeels de gedeeltelijk vrijgevallen personele voorziening en de afrekening van luchtkwaliteitsgelden uit voorgaande jaren. De nagekomen lasten betreffen voor een groot deel de 7 maanden vakantiegeld die ten gevolge van de IKB-regeling uiterlijk december 2017 zijn uitbetaald in tegenstelling tot de verantwoording als een niet uit de balans blijkende verplichting.

IPA-ACON ACCOUNTANTS B.V.
Willemspark 29
2012 VC Haarlem
Telefoon: 023-5319539
Telefax: 023-5311700
E-mail: info@ipa-acon.nl
4-4-18

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

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Omgevingsdienst IJmond. Het voor Omgevingsdienst IJmond toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2017 € 181.000. Dit betreft het algemeen bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	[L.A. Pannekeet]
Functiegegevens	[Directeur]
Aanvang en einde functievervulling in 2017	[01/01] - [31/12]
Deeltijdfactor in fte	[1,0]
Gewezen topfunctionaris?	[nee]
(Fictieve) dienstbetrekking?	[nee]
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 120.429
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.636
Subtotaal	*€ 137.066*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 181.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	**€ 137.066**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Gegevens 2016	
Aanvang en einde functievervulling in 2016	[01/01] - [31/12]
Deeltijdfactor 2016 in fte	[1,0]
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 116.349
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 15.600
Totale bezoldiging 2016	**€ 131.950**

IPA-ACON ACCOUNTANTS B.V.
4-4-18
Wilhelmina Gaarde
2012 K
Haarlem
023-5319539
073-5311700

Willem Elmendorpplein 29
2012 KC Haarlem
Telefoon: 023 531 9539
Telefax: 023 531 7700
E-mail: info@ijmond.nl

4-4-18

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

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
De heer T. de Rudder	[lid AB]
De heer F. Bal	[lid AB]
De heer F.J.A. Frowijn	[lid AB]
Mevr. C.Y. Sikkema	[lid AB]
De heer A. Tekin	[lid AB]
De heer A.A. Tromp	[lid AB]
De heer M.T.A. Hegger	[lid AB]
Mevr. A. Zeeman	[lid AB]
De heer J. Schalkwijk (per 1-5-2017)	[lid AB]
De heer R. Meerhof (per 1-5-2017)	[lid AB]
De heer N. van Baarsen (per 1-5-2017)	[lid AB]
De heer S.M. Nieuwland (per 1-5-2017)	[lid AB]
De heer G.J.W. Toonen (per 1-5-2017)	[lid AB]
De heer R. Kruijswijk (per 1-5-2017)	[lid AB]
De heer W. Runderkamp (per 1-5-2017)	[lid AB]
Mevr. L. Bromet (per 1-9-2017)	[lid AB]

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT
Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2017 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

3.2.1.2 Vennootschapsbelasting (Vpb)

Op basis van de Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen geldt per 1 januari 2016 belastingplicht voor overheidsondernemingen. Volgens deze wet moeten overheden die winst of structureel overschotten behalen met activiteiten die concurreren met de markt, vanaf 1 januari 2016, in principe vennootschapsbelasting betalen. De Samenwerking Vennootschapsbelasting Lokale Overheden (SVLO) heeft met de belastingdienst een inschatting gemaakt van de gevolgen voor omgevingsdiensten. De belastingdienst heeft deze documenten vastgesteld. De uitkomsten zijn gepubliceerd in de vorm van onder meer een activiteitenlijst, betreffende wettelijke en plustaken, waarvoor geen Vpb-plicht geldt. Ook wanneer de opbrengsten van de resterende commerciële activiteiten ten behoeve van niet-deelnemers niet meer dan kostendekkend zijn, geldt geen Vpb-plicht.

Conclusie:
De Omgevingsdienst IJmond heeft de adviezen van de SVLO wat betreft de beoordeling en verantwoording opgevolgd. Ten aanzien van de activiteiten geldt dat er geen sprake is van een onderneming, dan wel dat de activiteit is vrijgesteld. De Omgevingsdienst IJmond zal geen fiscale administratie voeren, geen VPB-aangifte indienen en geen VPB hoeven af te dragen.

3.2.2 Toelichting saldo baten en lasten en te bestemmen resultaat

Het overzicht van baten en lasten over 2017 toont een gerealiseerd resultaat van € 13.416 positief. Wij stellen voor dit resultaat over 2017 als volgt te bestemmen:

Voorstel resultaatbestemming 2017:

Voorstel resultaatbestemming		
Gerealiseerde resultaat	€	13.416
Dotatie Algemene Reserve	€	-
Te retourneren aan GR-deelnemers	€	13.416

Ultimo 2017 bedraagt de algemene reserve € 260.000 en het gerealiseerde resultaat 2017 € 13.416 positief. Bureau Twijnstra en Gudde heeft, op basis van de onderkende risico's, het benodigde weerstandsvermogen gesteld op € 260.563. Van het aanvullen van de algemene reserve is daarom geen sprake. Het (rest)bedrag van het gerealiseerde resultaat van € 13.416 zal worden geretourneerd aan de deelnemende gemeenten, die deel uitmaken van de verdeelsleutel voor de GR en de Provincie Noord-Holland.

IPA-ACON ACCOUNTANTS B.V.
4-4-18

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND

3.3 Balans

ACTIVA		2017		2016
Vaste activa				
Materiele vaste activa				
Investeringen met een economisch nut	4.465.325		4.427.599	
		4.465.325		4.427.599
Totaal vaste activa		4.465.325		4.427.599
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
Vorderingen op openbare lichamen	2.636.594		1.047.142	
Rekening-courantverhouding met het Rijk	1.627.970		7.503.870	
Overige vorderingen	59.154		52.641	
Overige uitzettingen	404		3.808	
		4.324.122		8.607.460
Liquide middelen				
Kassaldi	875		650	
Banksaldi	254.759		266.961	
		255.637		267.610
Overlopende activa				
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	59.769		60.032	
Overige nog te ontvangen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen			24.308	
		59.769		84.340
Totaal vlottende activa		4.639.528		8.959.410
TOTAAL GENERAAL		9.104.853		13.387.009

PASSIVA		2017		2016
Vaste passiva				
Eigen vermogen				
Algemene reserve	260.000		260.000	
Bestemmingsreserves	284.809		369.873	
Gerealiseerde resultaat	13.416		143.788	
		558.225		773.661
Voorzieningen				
Onderhoud pand	37.500		25.000	
Personeel	92.212		227.670	
		129.712		252.670
Vaste schulden met een rentetypische **looptijd** van één jaar of langer				
Onderhandse leningen van:				
binnenlandse banken en overige financiele instellingen	3.700.000		3.700.000	
		3.700.000		3.700.000
Totaal vaste passiva		4.387.937		4.726.331
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
Overige schulden	347.632		412.174	
		347.632		412.174
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	777.491		4.159.239	
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	3.591.793		4.089.265	
		4.369.284		8.248.504
Totaal vlottende passiva		4.716.916		8.660.679
TOTAAL GENERAAL		9.104.853		13.387.009

AACON ACCOUNTANTS B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KT Haarlem
Telefoon 023 5319539
Telefax 023 5311700
E-mail: info@aacon.nl

IPA-ACON ACCOUNTANTS B.V.
Wilhelminapark 29
2012 NC Haarlem
023-5319539
023-5311700
4-4-15

3.4 Toelichting balans

Waarderingsgrondslagen

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

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden 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:

• appartementsrecht en parkeervergunningen	niet van toepassing
• bedrijfsgebouwen	50 jaar
• vaste inrichting en warmtekoudeopslag-installatie	15 jaar
• overige inrichting	5 of 10 jaar
• hard- en software	3,5 of 5 jaar
• telecommunicatieapparatuur (onder hard- en software)	10 jaar
• mobiele telefoons (onder hard- en software)	3,5 jaar
• vervoermiddelen	5 jaar

De Omgevingsdienst IJmond 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 opgericht. In 2013 heeft gemeente Beverwijk ons 20 parkeervergunningen voor onbepaalde tijd geleverd, waarover wij niet afschrijven. De activeringsgrens voor aanschaffingen bedraagt € 1.000.

Financiële instrumenten

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

OHW- projecten en ontvangen voorschotten voor specifieke uitkeringen

Waardering vindt plaats op basis van aan deze projecten bestede kosten. Indien van toepassing, wordt een voorziening voor verwachte verliezen in mindering gebracht. De op 31 december gedeclareerde termijnen zijn in mindering gebracht op het OHW. Ontvangen voorschotten voor specifieke uitkeringen zijn onder de overlopende passiva opgenomen.

Vorderingen en overlopende activa

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

Overige activa en passiva

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

IPA-ACON ACCOUNTANTS B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC Haarlem
Telefoon 023-5319539
Telefax: 023-5311700
E-mail: info@ipa-acon.nl
4-4-18

Toelichting per balanspost

ACTIVA
Vaste activa

Investeringen met een economisch nut

	Grond	Gebouw	Vaste en overige inrichting	Vervoer-middelen	Overige materiële vaste activa: hard- en software	**Totaal**
Boekwaarden 1/1	143.755	3.439.573	574.625	40.971	228.676	**4.427.600**
Investeringen	-	-	148.474	-	151.965	**300.439**
Desinvesteringen	-	-	-		-	**0**
Afschrijvingen	-	65.260	74.599	13.676	109.178	**262.713**
Bijdragen van derden	-	-	-		-	**0**
Boekwaarden 31/12	143.755	3.374.313	648.500	27.295	271.463	**4.465.325**

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

	2017	**2016**
Vorderingen op openbare lichamen	*2.636.594*	*1.047.142*
Rekening-courantverhouding met het Rijk	*1.627.970*	*7.503.870*

a. Het drempelbedrag voor middelen die buiten 's Rijks schatkist mogen worden gehouden bedraagt voor 2017 € 250.000.
b. Per kwartaal van 2017 betrof dit gemiddeld:

1e kwartaal	221.432
2e kwartaal	67.537
3e kwartaal	185.636
4e kwartaal	169.962
gemiddeld 2017	161.142

Het bedrag van de RC-verhouding met het Rijk bestaat uit de ontvangen voorschotten van subsidieprojecten en doeluitkeringen, het totaal aan reserves en voorzieningen en nog te betalen bedragen. De afname van de post ten opzichte ultimo 2016 betreft voor een belangrijk deel het in november '16 ontvangen bedrag van PNH t.b.v. de Velsertraverse. In januari '17 is hiertoe € 3,5 mln doorbetaald aan gemeente Velsen.

In verband met de lage rente gedurende 2017, zijn geen deposito's afgesloten.

Overige vorderingen	*59.154*	*52.642*
Deze post wordt als volgt onderverdeeld:		
Overige debiteuren	13.293	52.411
Overige vorderingen	45.861	231

Inventarisatie van o.m. de ouderdom en het risicoprofiel van de debiteurensaldi per 31-12-2017 geeft geen aanleiding tot het vormen van een voorziening dubieuze debiteuren.

Overige uitzettingen	*404*	*3.808*
De overige uitzettingen bestaan uit:		
Te vorderen bijdragen fietsenplan	404	3.808

Liquide middelen

	2017	**2016**
Kassaldi	*879*	*650*
Banksaldi	*254.759*	*266.961*
Deze post wordt als volgt onderverdeeld:		
1) Rekening courant Rabobank	54.662	69.383
2) Rekening-courant BNG	199 597	197.957
3) Kruispost LM	500	-379

IPA-ACON ACCOUNTANTS B.V.
Willeminapark 29
2011 KC Haarlem
Telefoon: 023-5319539
Telefax: 023-5311700
Email: info@ipa-acon.nl
4-4-18

Overlopende activa

	2017	2016
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	*59.769*	*60.032*

	Saldo 1-1	Toe-voegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31 12
Externe veiligheid (IOV) 2016	24.200	-	24.200	-
Externe veiligheid (IOV) 2017	-	119.683	95.746	23.937
Duurzaamheidsprojecten 'samen sterk, samen duurzaam'	35.832			35.832
Totaal	**60.032**	**119.683**	**119.946**	**59.769**

	2017	2016
Overige nog te ontvangen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	*0*	*24.309*

PASSIVA
Vaste passiva

Eigen vermogen

	2017	2016
Algemene reserve	*260.000*	*260.000*

	Boekwaarde 31-12-2016	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat-bestemming 2016	Retournering gemeenten	Boekwaarde 31-12-2017
Algemene reserve	260.000	-	-	-	143.789	260.000

	2017	2016
Bestemmingsreserves	*284.813*	*369.877*

	Boekwaarde 31-12-2016	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat-bestemming 2016	Retournering gemeenten	Boekwaarde 31-12-2017
Nieuwbouw	205.142	-	30.500	-	-	*174.642*
Visie luchtkwaliteit	20.135	-	4.375	-	-	*15.760*
Transitie RUD	144.600	-	50.189	-	-	*94.411*
TOTAAL	*369.877*	-	*85.064*	-	-	*284.813*

Nieuwbouw

De reserve is gevormd ten behoeve van niet-begrote of tegenvallende kosten volgend uit de nieuwbouw, zoals de BDB-index, de warmtekoude-opslag, extra investeringen werkplekken, zonnepanelen, extra afschrijvingen oude inventaris en digitalisering van het archief. De onttrekking betreft deze onderdelen en is door het AB vastgesteld in de begroting 2017.

Visie Luchtkwaliteit

Over de recent vastgestelde visie luchtkwaliteit willen we gedurende de looptijd van de visie (2017 - 2021) middels een online magazine de visie en de voortgang van de uitvoering van de Visie, onder de aandacht brengen bij burgers en organisaties met als uitgangspunt elk halfjaar een update te verzorgen.
Het doel hiervan is om het onderwerp onder de aandacht te brengen bij verschillende doelgroepen en de mogelijkheid om maatregelen succesvol te introduceren.

Transitie RUD

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

	2017	2016
Gerealiseerde resultaat	*13.416*	*143.789*

Voorzieningen

	2017	2016
Voorzieningen	*129.712*	*252.670*

	Boekwaarde 31-12-2016	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2017
Onderhoud pand	25.000	12.500	-	-	*37.500*
Personeel	227.670	-	127.400	8.058	*92.212*
TOTAAL	*252.670*	*12.500*	*127.400*	*8.058*	*129.712*

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

Personeel
In 2015 en 2016 zijn medewerkers uit dienst getreden, waarvoor per 31-12-16 verplichtingen golden voor vastgestelde perioden. De maximale omvang was goed te berekenen. 2 oud-medewerkers hebben een nieuwe dienstbetrekking. De betreffende restbedragen zijn ten gunste van het resultaat vrijgevallen. Er resteren nog verplichtingen t.a.v. een oud-medewerker waarvan heden bekend is dat deze geen dienstbetrekking heeft.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

	2017	2016
Onderhandse leningen van:		
binnenlandse banken en overige financiële instellingen	*3.700.000*	*3.700.000*

	Saldo 1 1	Aangetrok-ken	Aflossing	Saldo 31-12
Lening BNG	3.700.000			3.700.000

De rentelast van de BNG-lening voor 2017 bedraagt € 385

Kortlopende passiva

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

	2017	2016
Overige schulden	*347.632*	*412.174*
Deze post wordt als volgt onderverdeeld:		
Crediteuren	252.941	351.098
Overige kortlopende schulden	94.691	61.076
De overige kortlopende schulden betreffen:		
Inschatting restant jaarverslag	10.000	10.000
Nog te betalen kosten	84.691	51.076

Overlopende passiva

	2017	2016
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	*777.490*	*4.159.239*
De nog te betalen bedragen kunnen als volgt verdeeld worden:		
Te betalen loonbelasting	0	2.517
Te betalen BTW	570.246	533.649
Door te storten subsidie Velsertraverse	0	3.455.000
Overigen	207.245	168.073

IPA-ACON ACCOUNTANTS B.V.
Helsinkipark 29
Haarlem
0539
5311700
ipa-acon.nl
4-4-18

	2017	2016
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	*3.591.794*	*4.089.264*

Het verloop van de ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren wordt als volgt weergegeven:

	Saldo 1-1	Toe-voegingen	Vrijgevallen bedragen	Saldo 31-12
Bereikbaarheidsvisie	289	-	290	0-
Mobiliteitsmanagement	2.633.709	291.337	1.429.839	1.495.208
Mobiliteitsmaatregelen	22.462-	236.809	214.347	0
Mobiliteitsfonds	-	417.000	19.404	397.596
ISV Velsen	22.426	-	-	22.426
ISV Beverwijk	94.487	156.668	38.355	212.800
ISV Uitgeest	19	-	19	0
ISV Heemskerk	60.207	-	2.096	58.111
ISV Strabis deelnemende gemeenten	15.672	-	-	15.672
DE-pakket	21.373-	82.327	58.131	2.822
Energie-akk IJmond +Bouwloket+Stim DI part	10.593	-	7.096	3.497
Energie-akk IJmond diverse projecten	462.988	268.727	460.119	271.597
Duurzame Zeehavens	303.868	-	-	303.868
Verbetering luchtkwaliteit (1e tm 4e tranche)	145.397-	198.834	53.437	-
Greenbizz Beverwijk	9.577	-	1.242	8.336
RVMK	652	3.096	3.748	0-
Meetnet	-	77.484	109.150	31.667-
Toezicht energiebesparing	-	45.353	10.000	35.352
BSBM- opleiding	-	12.535	-	12.535
Schadevergoeding Min. VROM LPG-station	2.975	-	-	2.975
Eenmalige bijdrage VTH	55.587	7.779	16.073	47.293
Bodembijdrage PNH tot Omgevingswet	176.308	176.308	125.179	227.437
EED richtlijn	144.883	5.224-	17.461	122.198
Synchronisatie BIS	45.576	19	25.193	20.402
Bodemkwaliteitskaart	82.673	34.000	16.210	100.463
Externe veiligheid (IOV)- opleidingsbudget	22.819	17.723	17.723	22.819
Duurzame initiatieven	416	-	-	416
Voorbereiding geluidsaneringen	120.330	114.585	41	234.874
NME-centrum Dierendorp H'kerk	15.434	46.349	46.874	14.910
NME-centrum De Baak B'wijk	2.996-	38.540	45.896	10.352-
Totaal	**4.089.264**	**2.220.250**	**2.717.920**	**3.591.794**

IPA-ACON ACCOUNTANTS B.V.
Wilhelmshapark 29
7012 KA Haarlem
Telefoon: 023-5319539
Fax: 023-5311700
info@ipa-acon.nl
4-4-18

3.5 Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

Financiering huisvesting
Begin januari 2016 heeft Omgevingsdienst IJmond met de BNG een lening afgesloten van € 3.700.000 tegen een basisrente van 3-maands euribor ten behoeve van de financiering van het kantoorpand. Hier bovenop berekent de BNG een opslag van 32,5 basispunten (0,325%). De lening is op 4 januari 2016 verstrekt. Deze lening staat tegenover de in 2008 afgesloten renteswap van € 3.700.000 met de Rabobank. Hierdoor is sprake van een effectieve hedge. Wij betalen aan de Rabobank een vaste rente van 4,69% en ontvangen van Rabobank de 3-maands euribor. Per 31 december 2017 was de marktwaarde van de met de Rabobank afgesloten swap met een bedrag van -€ 739.723 minder negatief dan het afgesproken bedrag met de Rabobank van € 1.500.000 en minder negatief dan de waarde per 31 december 2016 van -€ 944.907. De negatieve waarde heeft te maken met de zeer lage rentestand. De Rabobank kan, gelet op hun algemene voorwaarden, de Omgevingsdienst om extra dekking verzoeken. Aangezien de negatieve waarde van de renteswap door de afnemende looptijd van de renteswap naar verwachting steeds minder negatief wordt en de Omgevingsdienst de renteverplichtingen jaarlijks begroot en tijdig voldoet, wordt dit risico steeds kleiner. De rentelast van de financiering komt voor 2017 per saldo op € 188.499.

Leasecontract printers en copiers
Voor de printer/copiers van Omgevingsdienst IJmond en vestiging Waterland is per 30 augustus 2016 een leasecontract gesloten voor 60 maanden (5 jaar). Ultimo 2017 bedraagt de resterende looptijd 44 maanden. De hieruit voortvloeiende verplichting bedraagt per ultimo 2017 nog € 44.572.

Contract mobiele telefonie en vaste datalijnen
Ultimo december 2017 en februari 2018 zijn een tweetal contracten afgesloten voor mobiele telefonie alsmede vaste datalijnen. Beide contracten hebben een looptijd van 60 maanden. De hieruit voortvloeiende verplichting bedraag per ultimo 2017 € 103.266.

Restverlof
Het restantverlof van alle medewerkers is ultimo 2017 gekwantificeerd op basis van het gemiddelde uurtarief aan loonkosten van € 41,03. Het totaal aan restverlof bedraagt 6.674 uur. Hieruit volgt een niet uit de balans blijkende verplichting van € 273.820.

IPA-ACON ACCOUNTANTS B.V.
4-4-2018
2012 KC Haarlem
Telefoon. 023-5319539
Telefax 023-5311700
e-mail info@ipa-acon.nl

Personele verplichtingen

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

Recapitulatie niet uit de balans blijkende verplichtingen 2017:

BNG	€ 188.000
Leascontract printer/ copiers	€ 44.572
Mobiele telefonie en vaste datalijnen	€ 103.266
Uit te betalen restantverlof ODIJ	€ 273.820
Personele verplichtingen	PM
Totaal	€ 609.658

In totaal resulteert ultimo 2017 een bedrag van € 609.658 aan verplichtingen. Uit hoofde van de gemeenschappelijke regeling staan de deelnemende gemeenten garant voor deze lopende verplichtingen.

IPA-ACON ACCOUNTANTS B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KG Haarlem
Telefoon 023-5319539
Telefax 023-5311700
info@ipa-acon.nl

4-4-18

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND

IPA-ACON ACCOUNTANTS B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC Haarlem
Telefoon: 023-5319539
Telefax: 023-5311700
E-mail: info@ipa-acon.nl

4-4-18

3.6 SiSa-bijlage specifieke uitkeringen

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2017 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 10 januari 2018									
IenW	E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaai Subsidieregeling sanering verkeerslawaai Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)	Hieronder per regel één beschikkingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicatornummer: E3 / 01*	Besteding (jaar T) ten laste van rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicatornummer: E3 / 02*	Overige bestedingen (jaar T) *Aard controle R* *Indicatornummer: E3 / 03*	Besteding (jaar T) door meerwerk dat o.b.v. art. 126 Wet geluidshinder ten laste van het Rijk komt *Aard controle R* *Indicatornummer: E3 / 04*	Correctie over besteding t/m jaar T *Aard controle R* *Indicatornummer: E3 / 05*	Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicatornummer: E3 / 06*
			1 IenM/ BSK-2017/265597	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicatornummer: E3 / 07*	Cumulatieve bestedingen ten laste van rijksmiddelen tot en met (jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicatornummer: E3 / 08*	Cumulatieve overige bestedingen tot en met (jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicatornummer: E3 / 09*	Cumulatieve Kosten ProRail tot en met (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van rijksmiddelen Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicatornummer: E3 / 10*	Correctie over besteding kosten ProRail t/m jaar T *Aard controle R* *Indicatornummer: E3 / 11*	Eindverantwoording Ja/Nee *Aard controle n.v.t.* *Indicatornummer: E3 / 12*
			1 IenM/ BSK-2017/265597	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND



IPA-ACON ACCOUNTANTS B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC Haarlem
Telefoon: 023-5319539
Telefax: 023-5311700
e-mail: info@ipa-acon.nl

4-4-18

IenW	E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer SiSa tussen medeoverheden Provinciale beschikking en/of verordening Gemeenten en Gemeenschappelijke Regelingen	Hieronder per regel één beschikkingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicatornummer E27B / 01*	Besteding (jaar T) ten laste van provinciale middelen *Aard controle R* *Indicatornummer E27B / 02*	Overige bestedingen (jaar T) *Aard controle R* *Indicatornummer E27B / 03*	Correctie ten opzichte van tot jaar T verantwoorde bestedingen ten laste van provinciale middelen Indien de correctie een vermeerdering van bestedingen betreft, mag het alleen gaan over nog niet eerder verantwoorde bestedingen *Aard controle R* *Indicatornummer E27B / 04*	Correctie ten opzichte van tot jaar T verantwoorde overige bestedingen Indien de correctie een vermeerdering van bestedingen betreft, mag het alleen gaan over nog niet eerder verantwoorde bestedingen *Aard controle R* *Indicatornummer E27B / 05*
			1 928828-98176	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2 724043/739062	€ 1.426.047	€ 751.066	€ 0	€ 0
			Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicatornummer E27B / 06*	Cumulatieve besteding ten laste van provinciale middelen tot en met (jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicatornummer E27B / 07*	Cumulatieve overige bestedingen tot en met (jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicatornummer E27B / 08*	Toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicatornummer E27B / 09*	Eindverantwoording Ja/Nee Als u kiest voor 'ja', betekent dit dat het project is afgerond en u voor de komende jaren geen bestedingen meer wilt verantwoorden *Aard controle n.v.t.* *Indicatornummer E27B / 10*
			1 928828-98176	€ 1.565.511	€ 1.565.511	n.v.t.	Ja
			2 724043/739062	€ 2.261.303	€ 2.261.303	n.v.t.	Nee

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Wilhelminapark 29
Postbus 6222
2001 HE Haarlem
Telefoon 023 - 531 95 39
Fax 023 - 531 17 00
info@ipa-acon.nl
www.ipa-acon.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst IJmond

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2017

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2017 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst IJmond gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2017 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst IJmond op 31 december 2017 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2017 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

De jaarrekening bestaat uit:

4 de balans per 31 december 2017;
5 het overzicht van baten en lasten over 2017; en
6 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (Wnt) 2017. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag (inclusief relevante paragrafen);
- de Sisa-bijlage specifieke uitkeringen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is, zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet, en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het Dagelijks Bestuur voor de jaarrekening

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Het Dagelijks Bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.
In dit kader is het Dagelijks Bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Dagelijks Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het Dagelijks Bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsel moet het Dagelijks Bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het Dagelijks Bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het Dagelijks Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het Algemeen Bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, Bado, de Regeling Controleprotocol WNT 2017, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het Dagelijks Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het Dagelijks Bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balans-

mutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de controle. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de onderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

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

Wij bevestigen aan het Algemeen Bestuur dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met het Algemeen Bestuur over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met het Algemeen Bestuur hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.

Haarlem, 4 april 2018
Reg.nr.: 1000984/215/396/419
Ipa-Acon Assurance B.V.

Was getekend : mr. drs. J.C. Olij RA