

Jaarstukken 2018

- Jaarverslag
- Jaarrekening

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

Inhoud

Inhoud	2
1. Inleiding	3
2. Jaarverslag	4
2.1 Programmaverantwoording.....	4
2.1.1 Programma Milieu en leefomgeving.....	4
2.2 Verplichte paragrafen.....	6
2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	6
2.2.2 Onderhoud kapitaalgoederen.....	11
2.2.3 Financiering	11
2.2.4 Bedrijfsvoering	13
2.2.5 Verbonden partijen	14
3. Jaarrekening	15
3.1 Overzicht van baten en lasten programma Milieu en leefomgeving.....	15
3.2 Toelichting overzicht van baten en lasten	17
3.2.1 Toelichting gerealiseerde baten en lasten.....	17
3.2.2 Overheadkosten	20
3.2.3 Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).....	21
3.2.4 Belastingen	23
3.3 Resultaatbestemming	23
3.4 Financiële positie.....	24
3.4.1 Toelichting balans	25
3.4.2 Niet uit de balans blijvende verplichtingen	30
3.4.3 Investerings.....	31
3.4.4 EMU-saldo	32
3.5 SiSa-bijlage specifieke uitkeringen.....	33
3.6 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	35

1. Inleiding

Dit zijn de jaarstukken van de Omgevingsdienst IJmond over het boekjaar 2018.

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 de financiële positie, waaronder de balans.

2. Jaarverslag

2.1 Programmaverantwoording

Alle activiteiten van de Omgevingsdienst IJmond zijn samengevoegd in één programma: "Milieu en leefomgeving".

2.1.1 Programma Milieu en leefomgeving

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 2018 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.

De activiteiten van ODIJ beperken zich al jaren niet meer tot alleen 'klassieke' milieutaken. In een aantal gemeenten wordt het toezicht ook integraal uitgevoerd op brandveiligheid, Bouw- en Woningtoezicht, de Wet Algemene Bepalingen Omgevingsrecht, Algemene Plaatselijke Verordeningen en Drank- en horecawetgeving. ODIJ investeert in het opleiden van haar medewerkers om hen breed en sector overstijgend in te kunnen zetten. ODIJ ziet op termijn voordelen in het verbreden van haar takenpakket waar deze inhoudelijk en/of procesmatig vergelijkbare voordelen biedt aan de verschillende opdrachtgevers, zoals het geval is bij de bundeling van milieutaken. De vernieuwing van het toezicht door de integrale aanpak sluit goed aan bij deze landelijke trend. ODIJ wil deze taken efficiënt en effectief uitvoeren.

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 2018 verwijzen wij u naar ons jaarverslag. Het programma is naar tevredenheid gerealiseerd.

2.1.1.3 Resumé baten en lasten programma Milieu en leefomgeving

Wij hebben in 2018 een saldo van baten en lasten van € 35.553 negatief gerealiseerd, na de vastgestelde mutaties reserves betreft deze € 10.512 positief. Het voorstel resultaatbestemming 2018 bestaat uit een te retourneren resultaat aan de GR-deelnemers in de verdeelsleutel van € 10.512.

PROGRAMMA MILIEU EN LEEFOMGEVING	Realisatie	Begroting na 1e wijziging	Realisatie
	2018	2018	2017
Totaal baten	10.820.959	9.614.614	9.552.845
Totaal directe lasten	8.035.723	6.895.828	6.819.531
Overhead	2.820.791	2.768.286	2.804.963
Saldo van baten en lasten	35.553-	49.500-	71.648-
Toevoeging aan reserves	-	-	-
Onttrekking aan reserves	46.065	49.500	85.064
Resultaat	10.512	0	13.416

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-waarde¹ 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.

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 2018 zijn twee voorzieningen gevormd voor onderhoudskosten van het kantoorpand en vanwege financiële verplichtingen aan een uit dienst getreden medewerker. Omdat naast deze medewerker, 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.

2.2.1.3 Benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit

Beschikbare weerstandscapaciteit (per 31 december 2018, vóór resultaatbestemming 2018)

Beschikbare financiële ruimte	
Algemene reserve	260.000
Gerealiseerde resultaat	13.416
Totaal	273.416

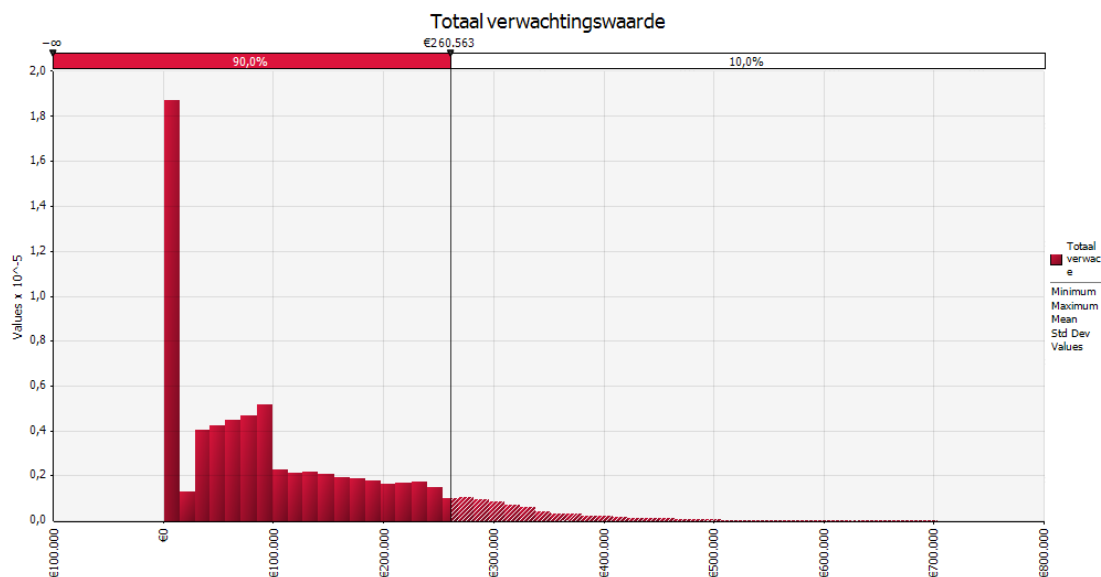
Benodigde weerstandscapaciteit

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	Marktwaaarde 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 uitreder verhaald worden, deel frictiekosten komt voor rekening ODIJ

Tabel 1 Risico's ODIJ

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 2018

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:

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit (€ 270.512)}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit (260.563)}} = 1,04$$

Conclusie

Ultimo 2017 bedraagt de algemene reserve € 260.000 en het gerealiseerde resultaat 2018 € 10.512. 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. In navolging hiervan zal het AB worden voorgesteld het gerealiseerde resultaat 2018 voor een bedrag van € 10.512 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 schuldquote, 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.

Ratio's	Realisatie	Begroting na 1e wijziging	Realisatie
	2018	2018	2017
Netto schuldquote	0,33	0,37	0,40
Netto schuldquote gecorr. voor verstr. leningen	0,33	0,37	0,40
Solvabiliteitsratio	5,6%	5,2%	6,1%
Structurele exploitatieruimte	-0,3%	-0,3%	-0,8%

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.

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 bepalen welke structurele ruimte er is om de lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of daling van de lasten nodig is. Voor beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en de structurele mutaties van reserves gedeeld door de 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.

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 2018 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. In 2019 actualiseert de gemeente Beverwijk, namens de VVE, het MOP.

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 2018 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 2018 geen deposito's in de schatkist afgesloten. Van toepassing zijnde wet- en regelgeving betreft de Wet financiering decentrale overheden (FIDO) en de Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (RUDDO).

Lening

Ten behoeve van de nieuwbouw hebben wij een renteswap over een nominaal bedrag van € 3.700.000 bij de Rabobank afgesloten. De 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 Aa3-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 2018 is het totaal van het beschikbare vermogen en de langlopende geldlening circa € 116.000 hoger dan de totaal geactiveerde investeringen. Onze solvabiliteit (verhouding eigen vermogen / totaal vermogen) is ultimo 2018 5,6% (v.j. 6,1%). Dit betekent een daling ten opzichte van 2017 van 0,5%.

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. In 2018 is bij de bedrijfsvoering aandacht besteed aan:

OD 3.0

Eind 2015 is gestart met het strategietraject dat door Twynstra Gudde werd geadviseerd onder de noemer 'OD 3.0'. Inmiddels werkt de organisatie regio- en gebiedsgericht. De regio's betreffen Zaanstreek-Waterland, IJmond en Kennemerland. 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. De teamleiders krijgen binnen dit traject een andere functie en verantwoordelijkheden zijn lager in de organisatie komen te liggen. Dit traject loopt in ieder geval nog door tot 2021.

Formatie

Per november 2017 is een nieuwe groep junioren gestart. Zij hebben inmiddels allen de inhouse opleiding voltooid en zijn per heden allen nog werkzaam bij onze dienst. Daarnaast is de formatie toegenomen ten behoeve van de duurzaamheidsprojecten en bouw- en woningtoezicht.

Formatie	Realisatie	Begroting na 1e wijziging	Realisatie
	2018	2018	2017
GR-formatie	60,0	58,2	57,3
Formatie overeenkomsten en (subsidie)projecten	32,6	25,5	28,2
Overheadformatie	21,6	21,3	21,3
Totaal formatie	114,2	105,8	107,6

Kantoorpanden

Binnen de kantoorpanden in Beverwijk en Wormer is gekozen voor een flexibel werkconcept. Daarnaast wordt nagenoeg volledig digitaal gewerkt en gearchiveerd. Het kantoorpand in Beverwijk is in eigendom en dat in Wormer wordt gehuurd.

2.2.5 Verbonden partijen

Wij zijn per 31 december 2018 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 2018 van de VVE:

a.	Naam en vestigingsplaats	VVE Stationsplein 48 te Beverwijk
b.	Openbaar belang dat wordt behartigd	Gezamenlijk onderhoud en beheer van het pand
c.	Verwachte omvang van de bekostiging in het begrotingsjaar	€ 52.000. Dit betreft de bijdrage in de vorm van servicekosten. Gemeente Beverwijk draagt over 2019 circa € 80.000 bij.
d.	Belang in 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.	1-1-2018 en 31-12-2018: 3/16 deel
e.	Verwachte omvang van het EV Verwachte omvang van het VV Het VV bestaat per 31-12-2019 voor circa € 240.000 uit het reservefonds voor groot onderhoud.	1-1-2018: € 23.000 31-12-2018: € 23.000 1-1-2018: € 203.000 31-12-2018: € 251.000
f.	Omvang van het financiële resultaat	nihil
g.	Maatschappelijke risico's	De maatschappelijke risico's zijn nihil. De VVE is opgericht ten behoeve van het gezamenlijke onderhoud en beheer van het pand.

Gedurende het boekjaar 2018 hebben wij geen bestuurlijke en financiële belangen in andere partijen gehad.

3. Jaarrekening

3.1 Overzicht van baten en lasten programma Milieu en leefomgeving

Financiële begroting (incl. overhead)	Realisatie	Begroting na 1e wijziging	Realisatie
	2018	2018	2017
BATEN			
GR-bijdragen deelnemers inclusief wabo-dec			
Gemeente Beemster	108.133	108.133	100.847
Gemeente Beverwijk	923.374	923.374	861.352
Gemeente Bloemendaal	88.480	88.480	55.007
Gemeente Edam-Volendam	152.121	152.121	94.572
Gemeente Haarlem	1.274.308	1.274.307	1.188.713
Gemeente Heemskerk	474.341	474.341	442.480
Gemeente Heemstede	88.480	88.480	55.007
Gemeente Landsmeer	53.960	53.960	33.507
Provincie Noord-Holland bodemtoezichttaken	200.947	200.947	187.448
Provincie Noord-Holland VTH plustaken bodem	632.021	632.021	589.545
Gemeente Oostzaan	49.279	49.279	30.636
Gemeente Purmerend	143.049	143.049	133.407
Gemeente Uitgeest	204.103	204.103	190.394
Gemeente Velsen	1.674.293	1.674.292	1.561.830
Gemeente Waterland	84.908	84.908	26.393
Gemeente Wormerland	109.825	109.825	68.277
Gemeente Zandvoort	106.810	106.810	66.403
GR-bijdragen deelnemers inclusief wabo	6.368.429	6.368.430	5.685.818
Financiële begroting (incl. overhead)	Realisatie	Begroting na 1e wijziging	Realisatie
	2018	2018	2017
BATEN			
Dienstverleningsovereenkomsten, (subsidie)projecten en overige bijdragen			
Baten overeenkomsten en ov (subs)projecten	4.405.771	3.229.184	3.582.120
Overeenkomsten en (subsidie)projecten	4.405.771	3.229.184	3.582.120
Overige baten	26.195	17.000	76.640
Nagekomen baten	20.564	-	208.268
TOTAAL BATEN	10.820.959	9.614.614	9.552.845

Financiële begroting (incl. overhead)	Realisatie	Begroting na 1e wijziging	Realisatie
	2018	2018	2017
LASTEN			
Personele lasten			
Salarissen en sociale lasten	7.982.032	7.487.863	7.413.872
Werving & personeelsbeleid	8.301	3.500	6.999
Inhuur derden	159.447	82.000	218.080
Scholing & employability	161.517	160.000	105.102
Overige personeelslasten	201.261	175.000	142.268
Subtotaal personele lasten	8.512.558	7.908.363	7.886.321
Kapitaalslasten			
Afschrijvingslast Gebouw	65.260	65.300	65.260
Afschrijvingslast Verbouwing & inventaris	82.840	79.400	72.937
Afschrijvingslast Vervoermiddelen	13.676	13.700	13.676
Afschrijvingslast ICT	94.964	98.600	97.063
Rentelast vaste schuld (aanschaf pand)	188.209	188.000	188.499
Overige rentelasten	-	500	-
Subtotaal kapitaalslasten	444.950	445.500	437.436
Overige bedrijfslasten			
PZ-zaken/ salarisadministratie	32.782	25.000	25.560
Organisatieontwikkeling	28.880	28.000	24.151
Accountants- en advieskosten	26.100	22.000	25.000
Huisvestingskosten	196.270	175.000	185.295
Facilitaire kosten	25.207	18.000	18.066
ICT-kosten	269.319	214.000	268.572
Handhavingskosten	17.057	14.000	13.415
Algemene kosten	255.315	271.000	288.810
Bankkosten	669	4.000	840
Subtotaal overige bedrijfslasten	851.599	771.000	849.708
Externe projectkosten	1.039.049	539.250	209.448
Nagekomen lasten	8.358	-	241.580
TOTAAL LASTEN	10.856.513	9.435.113	9.624.494

PROGRAMMA MILIEU EN LEEFOMGEVING	Realisatie	Begroting na 1e wijziging	Realisatie
	2018	2018	2017
Totaal baten	10.820.959	9.614.614	9.552.845
Totaal directe lasten	8.035.723	6.895.828	6.819.531
Overhead	2.820.791	2.768.286	2.804.963
Saldo van baten en lasten	35.553-	49.500-	71.648-
Toevoeging aan reserves	-	-	-
Onttrekking aan reserves	46.065	49.500	85.064
Resultaat	10.512	0	13.416

3.2 Toelichting overzicht van baten en lasten

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.

Begrotingsrechtmatigheid

PROGRAMMA MILIEU EN LEEFOMGEVING	Realisatie	Begroting na	Realisatie
	2018	1e wijziging	2017
Totaal baten	10.820.959	9.614.614	9.552.845
Totaal directe lasten	8.035.723	6.895.828	6.819.531
Overhead	2.820.791	2.768.286	2.804.963
Saldo van baten en lasten	35.553-	49.500-	71.648-
Toevoeging aan reserves	-	-	-
Onttrekking aan reserves	46.065	49.500	85.064
Resultaat	10.512	0	13.416

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 19 december 2018 heeft het algemeen bestuur de 1^e (en laatste) begrotingswijziging 2018 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

INCIDENTELE BATEN EN LASTEN	Realisatie	Begroting na	Realisatie
	2018	1e wijziging 2018	2017
BATEN			
Ondersteuning Bonaire VTH	88.889	-	29.803
Bijdragen Omgevingswet 2-daagse	-	-	6.032
Inkoop eigen vermogen nieuwe GR-deelnemers	-	-	59.348
Vrijval voorziening personeel	-	-	124.400
Afrekening luchtkwaliteit voorgaande jaren	-	-	57.990
Detachering RWS	-	-	31.196
Duurzame Zeehavens	38.600	284.250	-
Beverwijk warmtenet	15.000	15.000	-
Heemskerk warmtenet	15.000	15.000	-
Gemeente Velsen uitvoering milieubeleidsplan	30.000	30.000	-
Gemeente Velsen duurzaam bouwen	12.500	12.500	-
Gemeente Velsen warmtenet	15.000	15.000	-
0,5 fte extra detachering Bloemendaal	32.946	-	-
Project dataloggers 2018 Zandvoort	18.925		
Onttrekking reserve transitie RUD jaarlijkse kosten	24.000	24.000	56.171
Onttrekking reserve visie luchtkwaliteit	3.565	7.000	4.375
Nagekomen baten oude projecten/reserveringen GB1680	12.193		
Totaal incidentele baten	306.618	427.750	369.315
LASTEN			
Inzet detachering RWS	-	-	24.050
Ondersteuning Bonaire VTH	88.889	-	13.945
Rechtszaak ivm bedrijfsvloer	-	-	6.520
Vakantiegeld mei-dec 2017 als last ipv NUBBV tgv IKB	-	-	214.659
Duurzame Zeehavens	38.600	284.250	-
Gemeente Beverwijk warmtenet	15.000	15.000	-
Gemeente Heemskerk warmtenet	15.000	15.000	-
Gemeente Velsen uitvoering milieubeleidsplan	30.000	30.000	-
Gemeente Velsen duurzaam bouwen	12.500	12.500	-
Gemeente Velsen warmtenet	15.000	15.000	-
Geluidskaart actualisatie	-	-	21.650
0,5 fte extra detachering Bloemendaal	32.946	-	
Project dataloggers 2018 Zandvoort	18.925		
ICT lasten transitie digitale checklisten	24.000	24.000	56.171
Uitvoering visie luchtkwaliteit	3.565	7.000	4.375
Totaal incidentele lasten	294.425	427.750	341.370
SALDO INCIDENTELE BATEN EN LASTEN	12.193	-	27.945

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.

Resultaat projecten

Op de dienstverlening, buiten de takenpakketten in de GR om, wordt een positief resultaat gerealiseerd. De projectbaten zijn toegenomen ten opzichte van de begroting. Voorbeelden van niet-begrote dienstverlening betreffen de uitbreiding van dienstverlening voornamelijk in de regio's Zaanstreek-Waterland en Zuid-Kennemerland, detacheringen t.b.v. deelnemers of andere organisatie, uitbreiding van bodemgelden van de provincie en de inzet op een implementatieproject voor Rijkswaterstaat op Bonaire. Het projectresultaat is lager dan de begroting en 2017. Er zijn relatief meer uren besteed door de start van een nieuwe groep junioren.

Overige opbrengsten

Conform 2017 zijn geen rentebaten begroot of ontvangen, vanwege de rentestand. Er is geen gebruik gemaakt van deposito's. De overige baten bestaan voor 2018 alleen uit de vergoeding voor de informatievoorziening aan makelaars is met € 26.195 hoger dan de begroting (€ 17.000). Met ingang van maart 2018 wordt voor de informatievoorziening aan bureaus ook een vergoeding gevraagd. Hierdoor is deze bate toegenomen.

Salarissen en sociale lasten

De totale salarissen en sociale lasten geven de kosten weer van het personeel dat in deze verantwoordingsperiode bij omgevingsdienst werkzaam is geweest, 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 hoger dan begroot, zowel ten gevolge van de CAO-stijging van het CAO-akkoord 2017-2019, als door de toegenomen formatie. De toegenomen formatie, betreft grotendeels een nieuw gestarte lichte junioren en wordt door de doorbelasting aan overeenkomsten en projecten gedekt. Deze CAO-stijging is door de 1^e begrotingswijziging gedekt.

Overige personeelslasten

De post inhuur derden is hoger dan begroot. De posten betreffen onder andere juridische ondersteuning en ondersteuning in het kader van de transitie naar een zelfsturende organisatie. De overschrijding wordt gedekt door de stijging van de baten. Onder de post overige personeelslasten worden onder meer de lasten van vergoedingen, reiskosten en ziektekosten verantwoord. De overige personeelslasten vallen hoger uit dan begroot, doordat er door de toename van de formatie meer reis- en verblijfkosten zijn gedeclareerd, een preventief medisch onderzoek is gehouden onder de medewerkers en relatief veel jubilea waren in 2018.

Overige bedrijfslasten

Het totaal van de overige bedrijfslasten is, voor aftrek van de doorbelasting aan projecten, hoger dan de begroting. De voornaamste redenen hiervoor betreffen de stijgingen van de huisvestings- en de automatiseringslasten. De toename van de huisvestingslasten betreffen uiteenlopende diverse kleine posten, onder meer ten gevolge van de uitbreiding van de formatie. De automatiseringskosten zijn toegenomen door de uitbreiding van softwaresystemen, met name een bodeminformatiesysteem en een toename van het aantal licenties, wederom door de uitbreiding van de formatie.

Nagekomen baten en lasten

De nagekomen baten en lasten, welke niet worden begroot, zijn van geringe omvang in vergelijking met voorgaande jaren. De baten betreffen onder meer afrekeningen van relatief oudere verplichtingen, die lager zijn uitgevallen dan verwacht.

3.2.2 Overheadkosten

Specificatie Overhead	Realisatie	Begroting na 1e wijziging	Realisatie
	2018	2018	2017
Salarissen en sociale lasten	1.640.791	1.572.451	1.570.371
Overige personele lasten	186.530	147.175	160.866
Afschrijvingen	161.776	158.400	151.874
Rentelasten	188.209	188.500	188.499
ICT (afschrijving + overige)	148.547	144.760	152.238
Overige bedrijfslasten	494.937	557.000	581.136
Totaal	2.820.791	2.768.286	2.804.983

De berekening van zowel de overheadformatie, als de overheadkosten is conform de BBV-vernieuwingen. De verhouding overheadformatie ten opzichte van de totale formatie is 18,9%. Voor de salariskosten van de overheadformatie ten opzichte van die van de gehele formatie van de ODIJ komt dit neer op 20,6%. De stijging van de salariskosten over 2018 ten opzichte van 2017 en de begroting 2018 houdt verband met de absolute toename van de overheadformatie. Relatief gezien is de overheadformatie overigens gedaald. De stijging van de overige personele lasten wordt veroorzaakt door de inhuur van een HRM-adviseur vanwege een uitdiensttreding bij P&O en ten behoeve van ondersteuning van onze dienst bij de transitie naar een zelfsturende organisatie.

3.2.3 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 toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € 189.000. Dit is het algemeen bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	[L.A. Pannekeet]
Functiegegevens	[Directeur]
Aanvang en einde functievervulling in 2018	[01/01] – [31/12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	[1,0]
Dienstbetrekking?	[ja]
Bezoldiging 2018	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 120.852
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 17.831
<i>Subtotaal</i>	€ 138.683
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 189.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging 2018	€ 138.683
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2017	
Aanvang en einde functievervulling in 2017	[01/01] – [31/12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	[1,0]
Dienstbetrekking	[ja]
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 120.429
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.636
<i>Subtotaal</i>	€ 137.066
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 181.000
Totale bezoldiging 2017	€ 137.066

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

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Gemeente Beverwijk – de heer T. de Rudder (tot juni 2018)	[LID AB en DB]
Gemeente Beverwijk – de heer H. Erol	[LID AB en DB]
Gemeente Velsen – de heer F. Bal	[LID AB en DB]
Gemeente Heemskerk – de heer F. Frowijn (tot juni 2018)	[LID AB en DB]
Gemeente Heemskerk – de heer G. de Vries	[LID AB en DB]
Gemeente Haarlem – mevrouw C.Y. Sikkema	[LID AB en DB]
Gemeente Wormerland – de heer J. Schalkwijk	[LID AB en DB]
Provincie Noord-Holland – de heer A. Tekin	[LID AB]
Gemeente Purmerend – de heer M.T.A. Hegger	[LID AB]
Gemeente Beemster – mevrouw A. Zeeman	[LID AB]
Gemeente Edam-Volendam – de heer W. Runderkamp	[LID AB]
Gemeente Landsmeer – de heer N. van Baarsen (tot juni 2018)	[LID AB]
Gemeente Landsmeer – mevrouw M. Elfferich	[LID AB]
Gemeente Waterland – mevrouw L. Bromet (tot juni 2018)	[LID AB]
Gemeente Waterland – mevrouw A.M.H. v.d. Weijenberg	[LID AB]
Gemeente Oostzaan – de heer R. Meerhof (tot juni 2018)	[LID AB]
Gemeente Oostzaan – mevrouw R. Dral	[LID AB]
Gemeente Uitgeest – de heer A.A. Tromp (tot juni 2018)	[LID AB]
Gemeente Uitgeest – de heer J. Brouwer	[LID AB]
Gemeente Bloemendaal – de heer R. Kruijswijk (tot juni 2018)	[LID AB]
Gemeente Bloemendaal – de heer H. Wijkhuizen	[LID AB]
Gemeente Heemstede – de heer S.M. Nieuwland (tot juni 2018)	[LID AB]
Gemeente Heemstede – mevrouw N.F. Mulder	[LID AB]
Gemeente Zandvoort – de heer G.J.W. Toonen (tot 6 juni 2018)	[LID AB]
Gemeente Zandvoort – mevrouw E. Verheij (tot 11 september 2018)	[LID AB]
Gemeente Zandvoort – de heer N. Meijer	[LID AB]

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2018 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

3.2.4 Belastingen

3.2.4.1 Omzetbelasting (BTW)

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

3.2.4.2 Vennootschapsbelasting (Vpb)

Op basis van de Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen geldt per 1 januari 2016 belastingplicht voor overheidsondernemingen. Volgens deze wet moeten overheden die winst of structureel overschotten behalen met activiteiten die concurreren met de markt, in principe vennootschapsbelasting betalen. De Samenwerking Vennootschapsbelasting Lokale Overheden (SVLO) heeft met de belastingdienst een inschatting gemaakt van de gevolgen voor omgevingsdiensten. De uitkomsten zijn gepubliceerd in de vorm van onder meer een activiteitenlijst met wettelijke en plustaken waarvoor geen Vpb-plicht geldt. Ook wanneer de opbrengsten van de resterende commerciële activiteiten ten behoeve van niet-deelnemers niet meer dan kostendekkend zijn, geldt geen Vpb-plicht. De Omgevingsdienst IJmond heeft de adviezen van de SVLO opgevolgd. Ten aanzien van de activiteiten geldt dat er geen sprake is van een onderneming, dan wel dat de activiteiten zijn vrijgesteld. De omgevingsdienst zal geen fiscale administratie voeren, geen aangifte indienen en geen VPB hoeven afdragen.

3.3 Resultaatbestemming

Het overzicht van baten en lasten over 2018 toont een gerealiseerd resultaat van € 10.512 positief. Wij stellen voor dit resultaat over 2018 als volgt te bestemmen:

Voorstel resultaatbestemming		
Gerealiseerde resultaat	€	10.512
Dotatie Algemene Reserve	€	-
Te retourneren aan GR-deelnemers	€	10.512

Ultimo 2018 bedraagt de algemene reserve € 260.000 en het gerealiseerde resultaat 2018 € 10.512 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 € 10.512 zal worden geretourneerd aan de deelnemende gemeenten en de Provincie Noord-Holland, die deel uitmaken van de GR.

3.4 Financiële positie

ACTIVA		2018	2017	PASSIVA		2018	2017
Vaste activa				Vaste passiva			
Materiële vaste activa				Eigen vermogen			
Investerings met een economisch nut	4.234.087	4.234.087	4.465.325	Algemene reserve	260.000	260.000	
				Bestemmingsreserves	238.748	284.809	
				Gerealiseerde resultaat	10.512	13.416	
Totaal vaste activa	4.234.087	4.234.087	4.465.325		509.260		558.225
				Voorzieningen			
				Onderhoud pand	50.000	37.500	
				Personeel	90.294	92.212	
					140.294		129.712
Vlottende activa				Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer			
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				Onderhandse leningen van:			
Vorderingen op openbare lichamen	1.327.911	2.636.594		binnenlandse banken en overige financiële instellingen	3.700.000	3.700.000	3.700.000
Rekening-courantverhouding met het Rijk	3.159.273	1.627.970		Totaal vaste passiva	4.349.554	4.387.937	
Overige vorderingen	72.643	59.154					
Overige uitzettingen	0	404		Vlottende passiva			
	4.559.826	4.324.122					
				Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
Liquide middelen				Overige schulden	482.113	347.632	
Kassaldi	482	879			482.113		347.632
Banksaldi	234.475	254.759					
	234.956	255.637					
Overlopende activa				Overlopende passiva			
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	31.913	59.769		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	1.200.179	777.491	
Overige nog te ontvangen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen				De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	3.028.936	3.591.793	
	31.913	59.769			4.229.115		4.369.284
Totaal vlottende activa	4.826.695	4.639.528		Totaal vlottende passiva	4.711.228	4.716.916	
TOTAAL GENERAAL	9.060.782	9.104.853		TOTAAL GENERAAL	9.060.782	9.104.853	

3.4.1 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.

Toelichting per balanspost

ACTIVA

Vaste activa

Investerings 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	3.374.313	648.500	27.295	271.463	4.465.326
Investerings	-	-	8.857	-	32.689	41.546
Desinvesteringen	-	-	-	-	-	0
Afschrijvingen	-	65.260	87.186	13.676	106.662	272.784
Bijdragen van derden	-	-	-	-	-	0
Boekwaarden 31/12	143.755	3.309.053	570.171	13.619	197.490	4.234.087

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

	2018	2017
Vorderingen op openbare lichamen	1.327.911	2.636.594
Rekening-courantverhouding met het Rijk	3.159.273	1.627.970

a. Het drempelbedrag voor middelen die buiten 's Rijks schatkist mogen worden gehouden bedraagt voor 2018 € 250.000.

b. Per kwartaal van 2018 betrof dit gemiddeld:

1e kwartaal	223.142
2e kwartaal	192.389
3e kwartaal	187.056
4e kwartaal	214.303
gemiddeld 2018	204.223

Het bedrag van de RC-verhouding met het Rijk bestaat uit de ontvangen voorschotten van subsidieprojecten en doeluitkeringen, het totaal aan reserves en voorzieningen en nog te betalen bedragen. In 2017 was sprake van een eenmalige verlaging van het saldo door een doobetaling van € 3,5 mln. inzake de Velsertaverse.

In verband met de lage rente gedurende 2018, zijn geen deposito's afgesloten.

Overige vorderingen	72.643	59.154
Deze post wordt als volgt onderverdeeld:		
Overige debiteuren	72.643	13.293
Overige vorderingen	0	45.861

Inventarisatie van o.m. de ouderdom en het risicoprofiel van de debiteurensaldi per 31-12-2018 heeft geen aanleiding gegeven tot het vormen van een voorziening dubieuze debiteuren.

Overige uitzettingen	0	404
De overige uitzettingen bestaan uit:		
Te vorderen bijdragen fietsenplan	0	404

Liquide middelen

	2018	2017
Kassaldi	482	879
Banksaldi	234.475	254.759
Deze post wordt als volgt onderverdeeld:		
1) Rekening courant Rabobank	50.666	54.662
2) Rekening-courant BNG	183.809	199.597
3) Kruispst LM	0	500

Overlopende activa

	2018	2017
<i>De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel</i>	31.913	48.615

	Saldo 1-1	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12
Externe veiligheid (IOV) 2017	12.783	-	12.783	-
Externe veiligheid (IOV) 2018	-	120.000	96.000	24.000
Duurzaamheidsprojecten 'samen sterk, samen duurzaam'	35.832	27.919	-	7.913
Totaal	48.615	92.081	108.783	31.913

PASSIVA

Vaste passiva

Eigen vermogen

					2018	2017
					260.000	260.000
	Boekwaarde 31-12-2017	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat- bestemming 2016	Retournering gemeenten	Boekwaarde 31-12-2017
Algemene reserve	260.000	-	-	-	13.416	260.000

						2018	2017
<i>Bestemmingsreserves</i>						238.748	284.813
	Boekwaarde 31-12-2017	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat- bestemming 2017	Retournering gemeenten	Boekwaarde 31-12-2018	
Nieuwbouw	174.642	-	18.500	-	-	156.142	
Visie luchtkwaliteit	15.760	-	3.565	-	-	12.195	
Transitie RUD	94.411	-	24.000	-	-	70.411	
TOTAAL	284.813	-	46.065	-	-	238.748	

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 2018.

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.

	2018	2017
<i>Gerealiseerde resultaat</i>	10.512	13.416

Voorzieningen

					2018	2017
Voorzieningen					140.293	129.712
	Boekwaarde 31-12-2017	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2018	
Onderhoud pand	37.500	12.500	-	-	50.000	
Personeel	92.212	-	1.918	-	90.294	
TOTAAL	129.712	12.500	1.918	-	140.294	

Onderhoud pand

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

Personeel

Per 31-12-18 resteren op basis van de bekende gegevens nog verplichtingen t.a.v. een oud-medewerker.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Onderhandse leningen van:

binnenlandse banken en overige financiële instellingen

2018	2017
3.700.000	3.700.000

	Saldo 1-1	Aangetrokken	Aflossing	Saldo 31-12
Lening BNG	3.700.000			3.700.000

De rentelast van de BNG-lening voor 2018 bedraagt € 116

Vlottende passiva

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

	2018	2017
<i>Overige schulden</i>	482.113	347.632

Deze post wordt als volgt onderverdeeld:

Crediteuren	462.309	252.941
Overige kortlopende schulden	19.804	94.691

De overige kortlopende schulden betreffen:

Inschatting restant jaarverslag	10.000	10.000
Nog te betalen kosten	9.804	84.691

Overlopende passiva

	2018	2017
<i>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</i>	1.200.182	777.490

De nog te betalen bedragen kunnen als volgt verdeeld worden:

Te betalen loonbelasting	529.618	0
Te betalen BTW	591.797	570.246

Overigen	78.767	207.245
----------	--------	---------

2018 **2017**

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

3.028.936 3.591.794

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

	Saldo 1-1	Toe-voegingen	Vrijgevalen bedragen	Saldo 31-12
Mobiliteitsmanagement	1.495.208	98.642	703.698	890.152
Mobiliteitsfonds	397.596	417.000	205.000	609.596
ISV Velsen	22.426	-	10.734	11.692
ISV Beverwijk	212.800	-	111.468	101.332
ISV Heemskerk	58.111	52.647-	3.369	2.095
ISV Strabis deelnemende gemeenten	15.672	-	5.429	10.243
DE-pakket	2.822	-	-	2.822
Duurzaamheidsprogramma Uitgeest	-	160.000	56.477	103.523
Energie-akk IJmond +Bouwloket+Stim DI part	3.497	-	415	3.082
Energie-akk IJmond diverse projecten	271.597	332.927	401.433	203.091
Duurzame Zeehavens	303.868	484	38.600	265.752
Greenbizz Beverwijk	8.336	-	-	8.336
Meetnet	31.667-	77.484	75.000	29.184-
Luchtkwaliteit diversen	-	12.938	-	12.937
Toezicht energiebesparing	35.352	13.801	7.500	41.652
BSBM- opleiding	12.535	-	-	12.535
Schadevergoeding Min. VROM LPG-station	2.975	-	-	2.975
Eenmalige bijdrage VTH	47.293	-	4.385	42.908
Bodembijdrage PNH tot Omgevingswet	227.437	176.308	172.572	231.173
EED richtlijn	122.198	33.445	33.057	122.586
Synchronisatie BIS	20.402	-	11.698	8.704
Bodemkwaliteitskaart	100.463	-	11.400	89.063
Externe veiligheid (IOV)- opleidingsbudget	22.819	9.945	9.945	22.819
Duurzame initiatieven	416	-	-	416
Vorbereiding geluidsaneringen	234.874	21.600	12.766	243.708
NME-centrum Dierendorp H'kerk	8	48.156	41.701	6.462
NME-centrum De Baak B'wijk	4.551	48.156	44.241	8.466
Totaal	3.591.794	1.398.239	1.960.888	3.028.936

3.4.2 Niet uit de balans blijkende 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 2018 was de marktwaaarde van de met de Rabobank afgesloten swap met een bedrag van -€ 594.056 minder negatief dan het afgesproken bedrag met de Rabobank van € 1.500.000 en minder negatief dan de waarde per 31 december 2017 van -€ 739.723. 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 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 2018 per saldo op € 188.209.

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 2018 bedraagt de resterende looptijd 32 maanden. De hieruit voortvloeiende verplichting bedraagt per ultimo 2018 nog € 32.416.

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 bedraagt per ultimo 2018 € 68.844.

Restverlof

Het restantverlof van alle medewerkers is ultimo 2018 gekwantificeerd op basis van het gemiddelde uurtarief aan loonkosten van € 43,68. Het totaal aan restverlof bedraagt 8.281 uur. Hieruit volgt een niet uit de balans blijkende verplichting van € 361.732.

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 blijvende verplichtingen 2018:

Niet uit de balans blijvende verplichtingen:	
BNG	€ 188.400
Leascontract printer/ copiers	€ 32.416
Mobiele telefonie en vaste datalijnen	€ 68.844
Uit te betalen restantverlof ODIJ	€ 361.732
Personele verplichtingen	PM
Totaal	€ 651.392

In totaal resulteert ultimo 2018 een bedrag van € 651.392 aan verplichtingen. Uit hoofde van de gemeenschappelijke regeling staan de deelnemende gemeenten garant voor deze lopende verplichtingen.

3.4.3 Investerings

De ODIJ doet geen investeringen met maatschappelijk nut. Alle investeringen zijn van economisch nut.

Verbouwing en inventaris

In 2018 is nagenoeg alleen in een nieuwe vaatwasser en frankeermachine geïnvesteerd.

Automatisering

In 2018 is met name geïnvesteerd in een virtuele server, de verplichte koppeling ten aanzien van ons zaakstelsel met verbonden partijen, een digitaal factuurverwerkingssysteem en verbeteringen van ons digitale archiefsysteem.

3.4.4 EMU-saldo

Decentrale overheden dienen inzicht te geven in de berekening van hun aandeel in het EMU-saldo van Nederland. Deze informatie wordt aangeleverd bij het CBS. Onder gemeenschappelijke regelingen vindt een steekproef plaats, wanneer deze een exploitatie van € 20 mln of hoger hebben. De ODIJ valt derhalve niet in de steekproef. Het EMU-saldo dient echter wel in de begroting opgenomen te worden. Het EMU-saldo is het totaal van inkomsten minus uitgaven. De categorieën die van invloed zijn, doch niet voorkomen bij de ODIJ, zijn niet in de tabel opgenomen.

EMU-saldo	Realisatie	Begroting na 1e wijziging	Realisatie
	2018	2018	2017
Exploitatiesaldo	35.553-	49.500-	71.648-
+ afschrijvingen	256.740	257.000	248.937
+ dotatie voorzieningen	12.500	12.500	12.500
- onttrekking voorzieningen	1.918	6.000	135.458
- onttrekking reserves	46.065	49.500	85.064
EMU-saldo	185.704	164.500	30.734-

3.5 SiSa-bijlage specifieke uitkeringen

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2018 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 10 januari 2019						
E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer (SiSa tussen medeoverheden) Provinciale beschikking en/of verordening Gemeenten en Gemeenschappelijke Regelingen	Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie	Besteding (jaar T) ten laste van provinciale middelen	Overige bestedingen (jaar T)	Correctie ten opzichte van tot jaar T verantwoorde bestedingen ten laste van provinciale middelen	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	Indien de correctie een vermeerdering van bestedingen betreft, mag het alleen gaan over nog niet eerder verantwoorde bestedingen
		Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E27B / 01	Aard controle R Indicatornummer: E27B / 02	Aard controle R Indicatornummer: E27B / 03	Aard controle R Indicatornummer: E27B / 04	Aard controle R Indicatornummer: E27B / 05
		1 724043/739062	€ 596.237	€ 1.149.743	€ 0	€ 0
		2				
		Kopie beschikingsnummer	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	Cumulatieve overige bestedingen tot en met (jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Toelichting	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 / 06	Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E27B / 07	Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E27B / 08	Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E27B / 09	Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E27B / 10
		1 724043/739062	€ 2.857.539	€ 3.411.046	Project loopt door in 2019.	Nee
		2				

E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaa Subsidieregeling sanering verkeerslawaa Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)	Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie	Besteding (jaar van rijksmiddele In euro's Waarde in hele euro's invullen	Overige bestedingen (jaar T)	Besteding (jaar T) door meerwerk dat o.b.v. art. 126 Wet geluidshinder ten laste van het Rijk komt	Correctie over besteding t/m jaar T	Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van rijksmiddelen	
		Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E3 / 01	Aard controle R Indicatornummer: E3 / 02	Aard controle R Indicatornummer: E3 / 03	Aard controle R Indicatornummer: E3 / 04	Aard controle R Indicatornummer: E3 / 05	Aard controle R Indicatornummer: E3 / 06	
		1 2	lenM/ BSK-2017/265597	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Kopie beschikingsnummer	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	Cumulatieve overige bestedingen tot en met (jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	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	Correctie over besteding kosten ProRail t/m jaar T	Eindverantwoording Ja/Nee
	Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E3 / 07	Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E3 / 08	Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E3 / 09	Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E3 / 10	Aard controle R Indicatornummer: E3 / 11	Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E3 / 12		
1 2	lenM/ BSK-2017/265597	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee		

3.6 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant