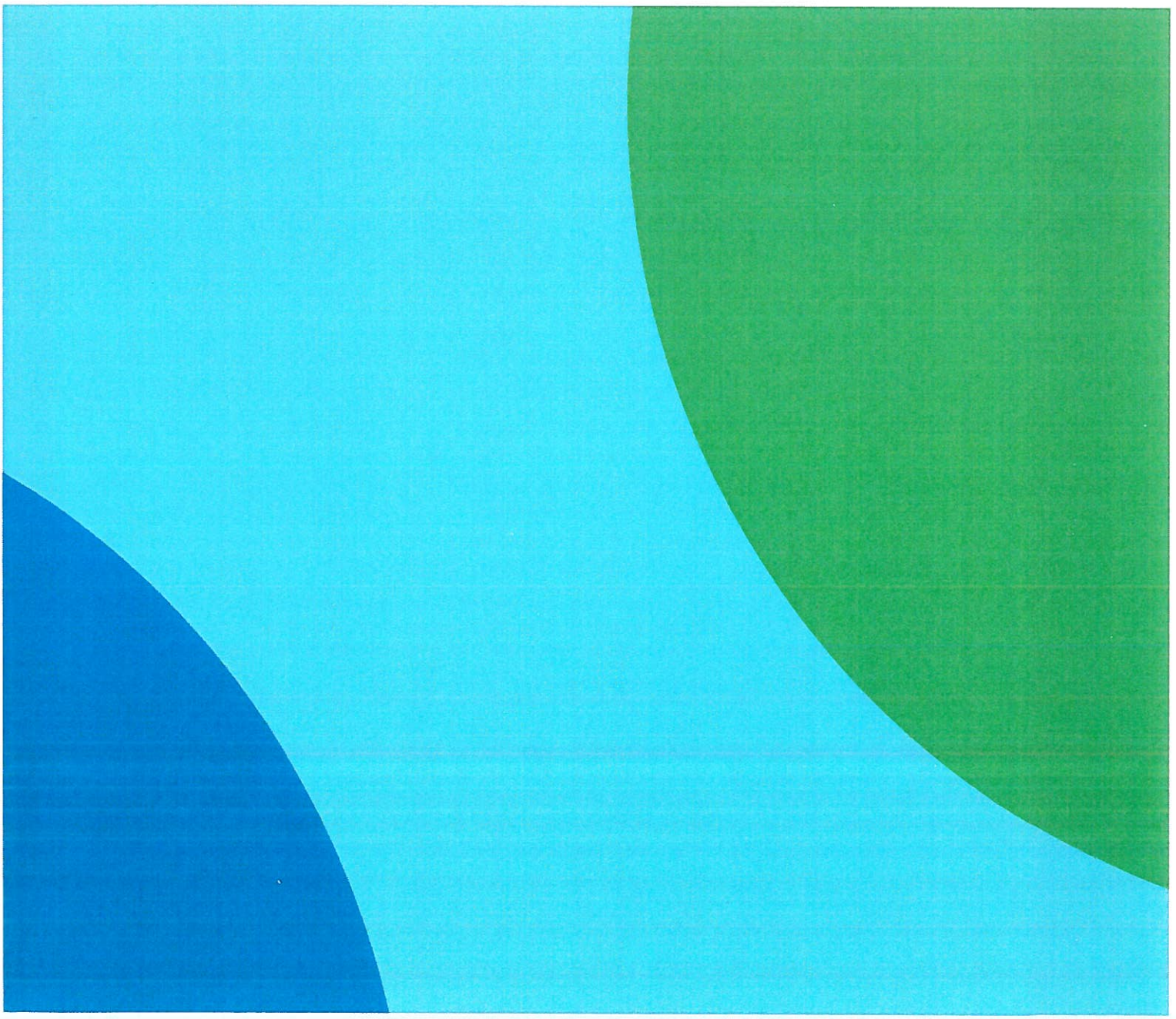
odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage Controleverklaring
reg.nr. 1000984/215/421/534
d.d. 11 maart 2020
Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden: [illegible]

Jaarstukken 2019

- 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

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage Controleverklaring
reg.nr. 1009984/215/421/531
d.d. 11 maart 2020
Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden: lu

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND

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 10
2.2.3 Financiering 11
2.2.4 Bedrijfsvoering 12
2.2.5 Verbonden partijen 12
3. Jaarrekening 14
3.1 Overzicht van baten en lasten programma Milieu en leefomgeving 14
3.2 Toelichting overzicht van baten en lasten 16
3.2.1 Toelichting gerealiseerde baten en lasten 16
3.2.2 Overheadkosten 20
3.2.3 Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 20
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 blijkende verplichtingen 31
3.4.3 Investeringen 33
3.4.4 EMU-saldo 33
3.5 SiSa-bijlage specifieke uitkeringen 35
3.6 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 36

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage Controleverklaring
reg.nr. 1000984/215/421/531
d.d. 11 maart 2020
Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND

1. Inleiding

Dit zijn de jaarstukken van de Omgevingsdienst IJmond over het boekjaar 2019.
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.

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage Controleverklaring
reg.nr. 1000984/213/421/531
d.d. 11 maart 2020
Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

2. Jaarverslag

2.1 Programmaverantwoording

Alle activiteiten van Omgevingsdienst IJmond (ODIJ) 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, Zandvoort en de Provincie Noord-Holland in hun Milieubeleidsplannen en ons Uitvoeringsprogramma hebben neergelegd, bepaalden in 2019 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 sectoroverstijgend 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 2019 verwijzen wij u naar ons jaarverslag. Het programma is naar tevredenheid gerealiseerd.

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage Controleverklaring
reg.nr. 100984/215/421/531
d.d. 11 maart 2020
Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

2.1.1.3 Resumé baten en lasten programma Milieu en leefomgeving

Wij hebben in 2019 een saldo van baten en lasten van € 79.500 negatief gerealiseerd, na de vastgestelde mutaties reserves is dit nihil.

PROGRAMMA MILIEU EN LEEFOMGEVING	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
Totaal baten	11.770.912	10.289.360	10.820.959
Totaal directe lasten	8.975.725	7.503.976	8.051.530
Overhead	2.874.688	2.855.883	2.804.983
Saldo van baten en lasten	**79.499-**	**70.499-**	**35.553-**
Toevoeging aan reserves	-	-	-
Onttrekking aan reserves	79.500	70.500	46.065
Resultaat	**1**	**1**	**10.512**

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage Controleverklaring
reg.nr. 1000984 / 215 / 421 / 531
d.d. 11 maart 2020
Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden: eW

2.2 Verplichte paragrafen

2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen kan worden gedefinieerd als de mate waarin ODIJ 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 of deelnemers 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 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.

IPA-ACON ASSURANCE B.V.
Bijlage Controleverklaring
reg.nr. 1000984/215/421/551
d.d. 11 maart 2020
Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

[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 Besluit Begroting en Verantwoording (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 worden niet als bestanddeel van de weerstandscapaciteit gerekend.

Voorzieningen
Ultimo 2019 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.

IPA-ACON ASSURANCE B.V.
Bijlage Controleverklaring
reg.nr. 1000 g84/215/421/531
d.d. 11 maart 2020
Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

2.2.1.3 Benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit

Beschikbare weerstandscapaciteit (per 31 december 2019, vóór resultaatbestemming 2019)

Indicatie beschikbare weerstandscapaciteit	
Algemene reserve	260.000
Totaal	**260.000**

Benodigde weerstandscapaciteit

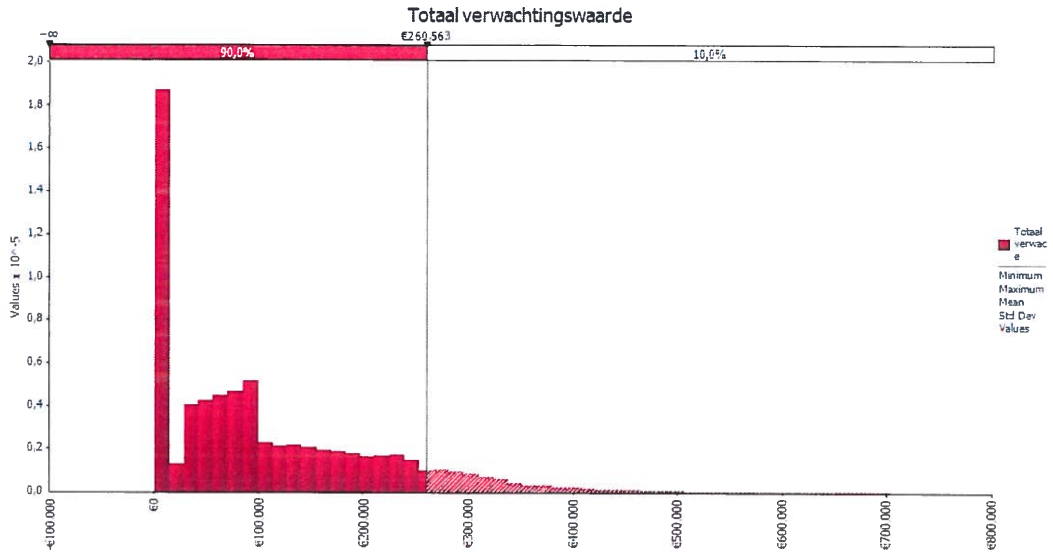
Om de benodigde weerstandscapaciteit te bepalen is een risico-inventarisatie uitgevoerd. Deze heeft tot de volgende lijst geleid:

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

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

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage Controleverklaring
reg.nr. 1000984/215/421/531
d.d. 11 maart 2020
Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:



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 2019

Op basis van de in de vorige paragrafen geformuleerd beschikbare en benodigd weerstandsvermogen, kan voor ODIJ de ratio van het weerstandsvermogen worden berekend.

Conclusie

Ultimo 2019 bedraagt de algemene reserve € 260.000 en het gerealiseerde resultaat 2019 nihil. 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 2019 is er na uitkering van de reserves geen resultaat om te bestemmen. De ratio van het weerstandsvermogen voor de ODIJ komt uit 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/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.

IPA-AOON ASSURANCE B.V.
Bijlage Controleverklaring
reg.nr. 1000984/215/421/531
d.d. 11 maart 2020
Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

IPA-ACON ASSURANCE B.V.
Bijlage Controleverklaring
reg.nr. 1000984/213/421/531
d.d. 11 maart 2020
Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden: W

Ratio's	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
Netto schuldquote	0,30	0,33	0,33
Netto schuldquote gecorrigeerd leningen	0,30	0,33	0,33
Solvabiliteitsratio	4,8%	4,7%	5,6%
Structurele exploitatieruimte	-0,2%	-0,5%	-0,3%

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 meer jaren onderhoudsplan (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 2019 hiervoor een bedrag van € 9.345 als last verantwoord. Deze kosten komen in de jaarrekening tot uitdrukking onder de huisvestingskosten.

Voor de eigen onderdelen vanuit het MJOP heeft ODIJ vanaf boekjaar 2015 een voorziening groot onderhoud gevormd. De jaarlijkse dotatie ten laste van de voorziening bedraagt € 12.500. De totale dotatie is in 2019 geïndexeerd met 2,6%. In 2020 actualiseert de gemeente Beverwijk, namens de VVE, het MJOP.

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 Financiering Decentrale Overheden (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 2019 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 de lage (geen) rente zijn gedurende 2019 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 10- jaars 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.

IPA-ACON ASSURANCE B.V.
Bijlage Controleverklaring
reg.nr. 1000984/215/421/421/331
d.d. 11 maart 2020
Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

Ultimo 2019 is het totaal van het beschikbare vermogen en de langlopende geldlening circa € 21.000 hoger dan de totaal geactiveerde investeringen. Onze solvabiliteit (verhouding eigen vermogen / totaal vermogen) is ultimo 2019 4,8% (v.j. 5,6%). Dit betekent een daling ten opzichte van 2018 van 0,8%.

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 2019 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 hebben binnen dit traject een andere functie gekregen en de verantwoordelijkheden zijn lager in de organisatie belegd. Dit traject loopt in ieder geval nog door tot 2021.

Formatie

Per oktober 2019 is een nieuwe groep junioren gestart en deze zijn allen nog werkzaam bij onze dienst. Daarnaast is de formatie toegenomen ten behoeve van de begeleiding van duurzaamheidsprojecten.

Formatie	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
GR-formatie	54,0	61,1	60,0
Formatie overeenkomsten en (subsidie)projecten	35,2	29,2	32,6
Overheadformatie	20,3	22,3	21,6
Totaal formatie	**109,5**	**112,6**	**114,2**

2.2.5 Verbonden partijen

Wij zijn per 31 december 2019 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.

IPA-ACON ASSURANCE B.V.
Bijlage Controleverklaring
reg.nr. 100984/215/421/531
d.d. 11 maart 2020
Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

Gegevens over 2019 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 € 78.000 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.	1-1-2019 en 31-12-2019: 3/16 deel
e.	Verwachte omvang van het EV	1-1-2019: € 35.000 31-12-2019: € 35.000
	Verwachte omvang van het VV Het VV bestaat per 31-12-2019 geheel uit het reservefonds voor groot onderhoud.	1-1-2019: € 251.000 31-12-2019: € 293.000
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 2019 hebben wij geen bestuurlijke en financiële belangen in andere partijen gehad.

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage Controleverklaring
reg.nr. 1000984/215/421/531
d.d. 11 maart 2020
Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

3.1 Overzicht van baten en lasten programma Milieu en leefomgeving

Financiële begroting (incl. overhead)	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
BATEN			
GR-bijdragen deelnemers inclusief wabo-dec			
Gemeente Beemster	108.665	108.665	108.133
Gemeente Beverwijk	898.192	917.931	923.374
Gemeente Bloemendaal	87.751	87.751	88.480
Gemeente Edam-Volendam	150.868	150.868	152.121
Gemeente Haarlem	1.252.126	1.267.052	1.274.308
Gemeente Heemskerk	500.299	470.804	474.341
Gemeente Heemstede	87.751	87.751	88.480
Gemeente Landsmeer	53.516	53.516	53.960
Provincie Noord-Holland bodemtoezichttaken	202.560	201.075	200.947
Provincie Noord-Holland VTH plustaken bodem	616.054	614.804	632.021
Gemeente Oostzaan	48.873	48.873	49.279
Gemeente Purmerend	143.293	143.293	143.049
Gemeente Uitgeest	209.802	202.784	204.103
Gemeente Velsen	1.660.595	1.665.176	1.674.293
Gemeente Waterland	84.209	84.209	84.908
Gemeente Wormerland	108.921	108.921	109.825
Gemeente Zandvoort	105.930	105.930	106.810
GR-bijdragen deelnemers inclusief wabo	**6.319.405**	**6.319.403**	**6.368.429**
Financiële begroting (incl. overhead)	**Realisatie 2019**	**Begroting 2019**	**Realisatie 2018**
BATEN			
Dienstverleningsovereenkomsten, (subsidie)projecten en overige bijdragen			
Baten overeenkomsten en ov (subs)projecten	5.407.962	3.951.957	4.405.771
Overeenkomsten en (subsidie)projecten	**5.407.962**	**3.951.957**	**4.405.771**
Overige baten	43.545	18.000	26.195
Nagekomen baten	-	-	20.564
TOTAAL BATEN	**11.770.912**	**10.289.360**	**10.820.959**

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND

Financiële begroting (incl. overhead)	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
LASTEN			
Personele lasten			
Salarissen en sociale lasten	7.900.136	7.825.159	7.982.032
Werving & personeelsbeleid	16.321	4.000	8.301
Inhuur derden	425.450	82.000	159.447
Scholing & employability	160.576	160.000	161.517
Overige personeelslasten	172.058	150.000	201.261
Subtotaal personele lasten	**8.674.541**	**8.221.159**	**8.512.558**
Kapitaalslasten			
Afschrijvingslast Gebouw	65.260	65.300	65.260
Afschrijvingslast Verbouwing & inventaris	85.628	85.000	82.840
Afschrijvingslast Vervoermiddelen	9.530	26.000	13.676
Afschrijvingslast ICT	73.866	90.600	94.964
Rentelast vaste schuld (aanschaf pand)	188.877	188.400	188.209
Subtotaal kapitaalslasten	**423.162**	**455.300**	**444.950**
Overige bedrijfslasten			
PZ-zaken/ salarisadministratie	28.869	25.500	32.782
Organisatieontwikkeling	27.933	28.000	28.880
Accountants- en advieskosten	33.874	24.000	26.100
Huisvestingskosten	211.936	177.000	196.270
Facilitaire kosten	21.727	18.000	25.207
ICT-kosten	232.304	240.000	269.319
Handhavingskosten	13.820	14.000	17.057
Algemene kosten	266.975	273.000	255.315
Bankkosten	1.260	1.000	669
Subtotaal overige bedrijfslasten	**838.696**	**800.500**	**851.599**
Externe projectkosten	1.867.390	882.900	1.039.049
Nagekomen lasten	46.624	-	8.358
TOTAAL LASTEN	**11.850.413**	**10.359.859**	**10.856.513**

PROGRAMMA MILIEU EN LEEFOMGEVING	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
Totaal baten	11.770.912	10.289.360	10.820.959
Totaal directe lasten	8.975.725	7.503.976	8.051.530
Overhead	2.874.688	2.855.883	2.804.983
Saldo van baten en lasten	**79.499-**	**70.499-**	**35.553-**
Toevoeging aan reserves	-	-	-
Onttrekking aan reserves	79.500	70.500	46.065
Resultaat	**1**	**1**	**10.512**

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage Controleverklaring
reg.nr. 1000984/215/421/531
d.d. 11 maart 2020
Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden: LN

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

Begrotingsrechtmatigheid

PROGRAMMA MILIEU EN LEEFOMGEVING	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
Totaal baten	11.770.912	10.289.360	10.820.959
Totaal directe lasten	8.975.725	7.503.976	8.051.530
Overhead	2.874.688	2.855.883	2.804.983
Saldo van baten en lasten	**79.499-**	**70.499-**	**35.553-**
Toevoeging aan reserves	-	-	-
Onttrekking aan reserves	79.500	70.500	46.065
Resultaat	**1**	**1**	**10.512**

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 nihil saldo. 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.

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage Controleverklaring
reg.nr. 1000984/215/421/531
d.d. 11 maart 2020
Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage Controleverklaring
reg.nr. 1000 984/215/421/531
d.d. 11 maart 2020
Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden: EW

Overzicht incidentele baten en lasten

INCIDENTELE BATEN EN LASTEN	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
BATEN			
Ondersteuning Bonaire VTH	23.258	-	88.889
OD NHN junioren opleiding	10.556		
Zandvoort bijdrage terugkeer naar F1	27.500		
Zandvoort bijdrage geluid circuit	15.000		
Bergen ondersteuning engie transitie	6.905		
Wormer mobiliteitsvisie	11.805		
CO-2 Prioriteiten tool	9.239	-	-
Vrijval voorziening personeel	13.652	-	-
Difuus Lood	27.112	-	-
Detachering RWS	-	-	-
DVO Uitgeest	184.394		
Zandvoort bijdrage circuit	55.000		
Duurzame Zeehavens	-	-	38.600
Beverwijk warmtenet	-	-	15.000
Heemskerk warmtenet	-	-	15.000
Gemeente Velsen uitvoering milieubeleidsplan	30.000	30.000	30.000
Gemeente Velsen duurzaam bouwen	12.500	12.500	12.500
Gemeente Velsen warmtenet	-	-	15.000
0,5 fte extra detachering Bloemendaal	-	-	32.946
Project dataloggers 2018 Zandvoort	-		18.925
Onttrekking reserve transitie RUD jaarlijkse kosten	45.000	45.000	24.000
Onttrekking reserve visie luchtkwaliteit	-	7.000	3.565
Nagekomen baten oude projecten/reserveringen GB1680	-		12.193
Totaal incidentele baten	**471.921**	**94.500**	**306.618**
LASTEN			
Inzet detachering RWS	-	-	-
Ondersteuning Bonaire VTH	23.258	-	88.889
Outplacement	2.970	-	-
CO-2 Prioriteiten tool	3.817	-	-
DVO Uitgeest	170.371		
Inhuur t.b.v. WNRA	14.785		
Inhuur t.b.v. AVG	7.485		
Inhuur koersdocument	44.291		
Inhuur Financien en P&O	30.237		
Zandvoort bijdrage circuit	55.000		
Inhuur data assesement	12.500		
Duurzame Zeehavens	-	-	38.600
Gemeente Beverwijk warmtenet	-	-	15.000
Gemeente Heemskerk warmtenet	-	-	15.000
Gemeente Velsen uitvoering milieubeleidsplan	30.000	30.000	30.000
Gemeente Velsen duurzaam bouwen	12.500	12.500	12.500
Gemeente Velsen warmtenet	-	-	15.000
Geluidskaart actualisatie	-	-	-
0,5 fte extra detachering Bloemendaal	-	-	32.946
Project dataloggers 2018 Zandvoort	-		18.925
ICT lasten transitie digitale checklisten	45.000	45.000	24.000
Uitvoering visie luchtkwaliteit	-	7.000	3.565
Nagekomen lasten oude projecten	46.624		
Totaal incidentele lasten	**498.838**	**94.500**	**294.425**
SALDO INCIDENTELE BATEN EN LASTEN	**26.917-**	**-**	**12.193**

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.

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage Controleverklaring
reg.nr. 1000984/215/421/531
d.d. 11 maart 2020
Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

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 organisaties en de inzet op een implementatieproject voor Rijkswaterstaat op Bonaire. Het projectresultaat is lager dan de begroting en het jaar 2019. Er zijn relatief meer uren besteed voor de start en begeleiding van een nieuwe groep junioren. Door krapte op de arbeidsmarkt hebben wij meer extern moeten inhuren tegen een hoger uurtarief dan onze eigen formatie. Dit heeft een negatief effect gehad op de projectopbrengsten.

Overige opbrengsten

Conform 2019 zijn, vanwege de rentestand, geen rentebaten begroot of ontvangen. Er is geen gebruik gemaakt van deposito's. De overige baten bestaan voor 2019 alleen uit de vergoeding voor de informatievoorziening aan makelaars. Deze vergoeding is met € 43.545 hoger dan de begroting (€ 18.000). De stijging in de baten komt voornamelijk door de aangetrokken woningmarkt.

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, 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 ten gevolge van de CAO-stijging van het CAO-akkoord 2019-2020. De kostenstijging dekken wij met incidentele baten.

Overige personeelslasten

De post inhuur derden is fors hoger dan begroot. De posten betreffen onder andere juridische ondersteuning, ondersteuning op P&O en financiën en ondersteuning in het kader van de transitie naar een zelfsturende organisatie. Ook hebben wij door krapte op de arbeidsmarkt tijdelijke kernformatie moeten inhuren.
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.

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage Controleverklaring
reg.nr. 1000984 / 215 / 421 / 531
d.d. 11 maart 2020
Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

Overige bedrijfslasten

Het totaal van de overige bedrijfslasten is, voor aftrek van de doorbelasting aan projecten, hoger dan de begroting. De voornaamste reden hiervoor betreft de stijging van de huisvestingslasten.
De toename van de huisvestingslasten betreffen kosten ter ondersteuning van het nieuwe werken.

Nagekomen baten en lasten

De nagekomen baten en lasten, welke niet worden begroot, hebben in 2019 betrekking op afrekening van verplichtingen, die hoger zijn uitgevallen dan verwacht. Een deel van de nagekomen last wordt (eenmalig) gedekt vanuit de reserve nieuwbouw.

3.2.2 Overheadkosten

Specificatie Overhead	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
Salarissen en sociale lasten	1.673.369	1.643.283	1.640.791
Overige personele lasten	120.005	147.175	186.530
Afschrijvingen	160.418	158.400	161.776
Rentelasten	188.877	188.500	188.209
ICT (afschrijving + overige)	125.626	144.760	148.547
Overige bedrijfslasten	606.392	557.000	494.937
Totaal	**2.874.688**	**2.839.118**	**2.820.791**

De berekening van zowel de overheadformatie, als de overheadkosten is conform de BBV-vernieuwingen. De verhouding overheadformatie ten opzichte van de totale formatie is 21,2%.
Voor de salariskosten van de overheadformatie ten opzichte van die van de gehele formatie van de ODIJ komt dit neer op 18,5%. De stijging van de salariskosten over 2019 ten opzichte van 2018 en de begroting 2019 houdt verband met gestegen salarissen. Relatief gezien is de overheadformatie gedaald. De overige personele lasten bestaan voornamelijk uit opleidingen en inhuurkosten van een HRM-adviseur voor de begeleiding van de WNRA, voor het begeleiden van een outplacement traject en ten behoeve van ondersteuning van onze dienst bij de transitie naar een zelfsturende organisatie. De kosten vallen in 2019 lager uit dan we hebben begroot voor de overhead overige personeelskosten.

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 2019 € 194.000. Dit is het algemeen bezoldigingsmaximum.

IPA-ACON ASSURANCE B.V.
Bijlage Controleverklaring
reg.nr. 10009841/215/421/531
d.d. 11 maart 2020
Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

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 2019	[01/01] – [31/12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	[1,0]
Dienstbetrekking?	[ja]
Bezoldiging 2019	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 120.741
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 19.480
Subtotaal	*€ 140.221*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 194.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging 2019	**€ 140.221**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2018	
Aanvang en einde functievervulling in 2018	[01/01] – [31/12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	[1,0]
Dienstbetrekking	[ja]
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 120.852
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 17.831
Subtotaal	*€ 138.683*
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 189.000
Totale bezoldiging 2018	**€ 138.683**

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage Controleverklaring
reg.nr. 1000984/215/421/531
d.d. 11 maart 2020
Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

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

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Gemeente Beverwijk – de heer H. Erol	[LID AB en DB]
Gemeente Velsen – de heer F. Bal	[LID AB en DB]
Gemeente Heemskerk – de heer G. de Vries	[LID AB en DB]
Gemeente Haarlem – de heer R. Berkhout	[LID AB en DB]
Gemeente Wormerland – de heer J. Schalkwijk	[LID AB en DB]
Provincie Noord-Holland – de heer A. Tekin (tot november 2019)	[LID AB]
Provincie Noord-Holland – de heer E. Stigter (ad interim vanaf november 2019)	[LID AB]
Gemeente Purmerend – de heer M.T.A. Hegger	[LID AB]
Gemeente Beemster – mevrouw A. Zeeman	[LID AB]
Gemeente Edam-Volendam – de heer W. Runderkamp	[LID AB]
Gemeente Landsmeer - mevrouw M. Elfferich	[LID AB]
Gemeente Waterland – mevrouw A.M.H. v.d. Weijenberg	[LID AB]
Gemeente Oostzaan – mevrouw R. Dral	[LID AB]
Gemeente Uitgeest – de heer J. Brouwer	[LID AB]
Gemeente Bloemendaal - de heer H. Wijkhuisen	[LID AB]
Gemeente Heemstede – mevrouw N.F. Mulder	[LID AB]
Gemeente Zandvoort – de heer N. Meijer (tot september 2019)	[LID AB]
Gemeente Zandvoort – de heer D. Moolenburgh (vanaf september 2019)	[LID AB]
Gemeente Beverwijk – de heer H. Erol	[LID AB en DB]
Gemeente Velsen – de heer F. Bal	[LID AB en DB]
Gemeente Heemskerk – de heer G. de Vries	[LID AB en DB]
Gemeente Haarlem – de heer R. Berkhout	[LID AB en DB]
Gemeente Wormerland – de heer J. Schalkwijk	[LID AB en DB]
Provincie Noord-Holland – de heer A. Tekin (tot november 2019)	[LID AB]
Provincie Noord-Holland – de heer E. Stigter (ad interim vanaf november 2019)	[LID AB]
Gemeente Purmerend – de heer M.T.A. Hegger	[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 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

IPA-ACON ASSURANCE B.V.
Bijlage Controleverklaring
reg.nr. 1000 gek/215/421/531
d.d. 11 maart 2020
Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

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 ODIJ 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 hoeft fiscale administratie voeren, geen aangifte indienen en geen VPB af te dragen.

3.3 Resultaatbestemming

Het overzicht van baten en lasten over 2019 toont een gerealiseerd resultaat van nihil.
Ultimo 2019 bedraagt de algemene reserve € 260.000. 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.

IPA-ACON ASSURANCE B.V.
Bijlage Controleverklaring
reg.nr. 1000984/215/421/531
d.d. 11 maart 2020
Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

ACTIVA		2019		2018
Vaste activa				
Materiële vaste activa				
Investeringen met een economisch nut	4.073.246		4.234.087	
		4.073.246		4.234.087
Totaal vaste activa		**4.073.246**		**4.234.087**
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
Vorderingen op openbare lichamen	2.387.497		1.327.911	
Rekening-courantverhouding met het Rijk	1.733.728		3.159.273	
Overige vorderingen	259.005		72.643	
Overige uitzettingen	0		0	
		4.380.230		4.559.826
Liquide middelen				
Kassaldi	1.381		482	
Banksaldi	233.621		234.475	
		235.002		234.956
Overlopende activa				
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	18.212		31.913	
Overige nog te ontvangen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen				
		18.212		31.913
Totaal vlottende activa		**4.633.443**		**4.826.695**
TOTAAL GENERAAL		**8.706.689**		**9.060.782**

PASSIVA		2019		2018
Vaste passiva				
Eigen vermogen				
Algemene reserve	260.000		260.000	
Bestemmingsreserves	159.248		238.748	
Gerealiseerde resultaat	1		10.512	
		419.249		509.260
Voorzieningen				
Onderhoud pand	64.125		50.000	
Personeel	42.404		90.294	
		106.529		140.294
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer				
Onderhandse leningen van:				
binnenlandse banken en overige financiële instellingen	3.700.000		3.700.000	
		3.700.000		3.700.000
Totaal vaste passiva		**4.225.779**		**4.349.554**
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
Overige schulden	404.483		482.113	
		404.483		482.113
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	913.153		1.200.179	
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	3.163.275		3.028.936	
		4.076.428		4.229.115
Totaal vlottende passiva		**4.480.911**		**4.711.228**
TOTAAL GENERAAL		**8.706.689**		**9.060.782**

IPA-ACON ASSURANCE B.V.
Bijlage Controleverklaring
reg.nr. 1000 984/215/421/531
d.d. 11 maart 2020
Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden: EU

IPA-ACON ASSURANCE B.V.
Bijlage Controleverklaring
reg.nr. 1000984/215/421/531
d.d. 11 maart 2020
Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

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.

Onderhandenwerk- projecten en ontvangen voorschotten voor specifieke uitkeringen

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

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 ASSURANCE B.V.
Bijlage Controleverklaring
reg.nr. 1000984/215/421/531
d.d. 11 maart 2020
Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden: EW

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	3.309.050	570.073	13.620	197.588	**4.234.087**
Investeringen	-	-	54.059	1.040	21.898	**76.998**
Desinvesteringen	-	-	-		-	**0**
Afschrijvingen	-	65.260	89.181	9.530	73.866	**237.837**
Bijdragen van derden	-	-	-		-	**0**
Boekwaarden 31/12	143.755	3.243.790	534.952	5.130	145.620	**4.073.246**

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

	2019	**2018**
Vorderingen op openbare lichamen	*2.387.497*	*1.327.911*
Rekening-courantverhouding met het Rijk	*1.733.728*	*3.159.273*

a. Het drempelbedrag voor middelen die buiten 's Rijks schatkist mogen worden gehouden bedraagt voor 2019 € 250.000.
b. Per kwartaal van 2019 betrof dit gemiddeld:

1e kwartaal	206.140
2e kwartaal	233.714
3e kwartaal	234.857
4e kwartaal	233.681
gemiddeld 2019	227.098

Het bedrag van de RC-verhouding met het Rijk bestaat uit de ontvangen voorschotten van subsidieprojecten en doeluitkeringen, het totaal aan reserves en voorzieningen en nog te betalen bedragen.

In verband met de lage rente gedurende 2019, zijn geen deposito's afgesloten.

Overige vorderingen	*259.005*	*72.643*
Deze post wordt als volgt onderverdeeld:		
Overige	245.214	72.643

debiteuren		
Overige vorderingen	13.791	0

Inventarisatie van de ouderdom en het risicoprofiel van de debiteurensaldi per 31-12-2019 heeft geen aanleiding gegeven tot het vormen van een voorziening dubieuze debiteuren.

Overige uitzettingen	*-749*	*0*
De overige uitzettingen bestaan uit:		
Te vorderen bijdragen fietsenplan	-749	0

Liquide middelen

	2019	**2018**
Kassaldi	*1.381*	*482*
Banksaldi	*233.621*	*234.475*

Deze post wordt als volgt onderverdeeld:

1) Rekening courant Rabobank	53.681	50.666
2) Rekening-courant BNG	179.940	183.809
3) Kruispost LM	0	0

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage Controleverklaring
reg.nr. 1000984/215/421/531
d.d. 11 maart 2020
Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

Overlopende activa

	2019	2018
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	*18.212*	*31.913*

	Saldo 1-1	Toe-voegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12
Externe veiligheid (IOV) 2018	24.000	-	24.000	-
Externe veiligheid (IOV) 2019	-	95.083	76.871	18.212
Duurzaamheidsprojecten 'samen sterk, samen duurzaam'	7.913	5.963-	1.950	-
Totaal	**31.913**	**89.120**	**102.821**	**18.212**

PASSIVA
Vaste passiva

Eigen vermogen

	2019	2018
Algemene reserve	*260.001*	*260.000*

	Boekwaarde 31-12-2018	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat-bestemming 2019	Retournering gemeenten	Boekwaarde 31-12-2019
Algemene reserve	260.000	-	-	1		260.001

	2019	2018
Bestemmingsreserves	*159.248*	*238.748*

	Boekwaarde 31-12-2018	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat-bestemming 2019	Retournering gemeenten	Boekwaarde 31-12-2019
Nieuwbouw	156.142	-	-	34.500 -	-	*121.642*
Visie luchtkwaliteit	12.195	-	-	-	-	*12.195*
Transitie RUD	70.411	-	-	45.000 -	-	*25.411*
TOTAAL	*238.748*	-	-	79.500,00-	-	*159.248*

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 2019.

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage Controleverklaring
reg.nr. 1000984/215/421/531
d.d. 11 maart 2020
Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

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.

	2019	**2018**
Gerealiseerde resultaat	*1*	*10.512*

Voorzieningen

	2019	**2018**
Voorzieningen	*106.529*	*140.293*

	Boekwaarde 31-12-2018	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2019
Onderhoud pand	50.000	14.125	-	-	*64.125*
Personeel	90.293	42.404	90.293	-	*42.404*
TOTAAL	*140.293*	*56.529*	*90.293*	-	*106.529*

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

Personeel
Per 31-12-19 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:	**2019**	**2018**
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 2019 bedraagt €

Vlottende passiva

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

	2019	**2018**
Overige schulden	*404.483*	*482.113*

Deze post wordt als volgt onderverdeeld:

Crediteuren	394.483	462.309
Overige kortlopende schulden	10.000	19.804

De overige kortlopende schulden betreffen:

Inschatting restant jaarverslag	10.000	10.000
Nog te betalen kosten	0	9.804

Overlopende passiva

	2019	2018
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	*913.156*	*1.200.183*

De nog te betalen bedragen kunnen als volgt verdeeld worden:

Te betalen loonbelasting	0	529.619
Te betalen BTW	708.938	591.797
Overigen	204.218	78.767

	2019	2018
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	*3.163.275*	*3.028.936*

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	Toevoegingen	Vrijgevallen bedragen	Saldo 31-12
Mobiliteitsmanagement	890.152	126.509	712.670	303.991
Mobiliteitsfonds	609.596	417.000	29.113	997.483
ISV Velsen	11.692	-	7.050	4.642
ISV Beverwijk	101.332	-	14.955	86.377
ISV Heemskerk	2.095	-	2.096	1-
ISV Strabis deelnemende gemeenten	10.243	-	2.580	7.663
DE-pakket	2.822	-	-	2.822
Duurzaamheidsprogramma Uitgeest	103.523	60.000	95.664	67.859
Energie-akk IJmond +Bouwloket+Stim DI part	3.082	-	1.980	1.102
Energie-akk IJmond diverse projecten	203.091	425.131	342.775	285.447
Duurzame Zeehavens	265.752	46.746-	219.006	0-
Greenbizz Beverwijk	8.336	4.500	-	12.836
Meetnet	29.184-	89.908	60.726	-
Luchtkwaliteit diversen	12.937	-	-	12.936
Toezicht energiebesparing	41.652	-	5.698-	47.349

BSBM- opleiding	12.535	-	-	12.535
Schadevergoeding Min. VROM LPG-station	2.975	-	-	2.975
Eenmalige bijdrage VTH	42.908	-	2.625	40.283
Bodembijdrage PNH tot Omgevingswet	231.173	176.308	184.332	223.149
PFAS verbindingen	-	12.000	-	12.000
EED richtlijn	122.586	146.153	148.776	119.963
Synchronisatie BIS	8.704	-	1.779	6.926
Bodemkwaliteitskaart	89.063	-	9.614	79.449
Externe veiligheid (IOV)- opleidingsbudget	22.819	3.636	16.874	9.581
Duurzame initiatieven	416	34	450	0-
Voorbereiding en uitvoering geluidsaneringen	243.708	365.007	45.518	563.198
NME-centrum Dierendorp H'kerk	6.462	48.156	46.855	7.764
NME-centrum De Baak B'wijk	8.466	48.156	54.316	2.305
Energiebesparingsonderzoek	-	100.000	7.500	92.500
Projectmanagement scholenaanpak	-	15.000	7.500	7.500
Regionale energiebesparingsaanpak (REP)	-	410.906	259.011	151.894
Diversen				747
Totaal	**3.028.936**	**2.401.659**	**2.268.067**	**3.163.275**

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 2019 was de marktwaarde van de met de Rabobank afgesloten swap met een bedrag van -€ 430.334 minder negatief dan het afgesproken bedrag met de Rabobank van € 1.500.000 en minder negatief dan de waarde per 31 december 2018 van -€ 594.055,64. 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 2019 per saldo op € 188.400.

Leasecontract printers en copiers

Voor de printer/copiers van Omgevingsdienst IJmond is per 30 augustus 2016 een leasecontract gesloten voor 60 maanden (5 jaar). Ultimo 2019 bedraagt de resterende looptijd 20 maanden. De hieruit voortvloeiende verplichting bedraagt per ultimo 2019 nog € 20.260.

Contract mobiele telefonie en vaste datalijnen

Ultimo december 2018 en februari 2019 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 2019 € 34.422.

Restverlof

Het restantverlof van alle medewerkers is ultimo 2019 gekwantificeerd op basis van het gemiddelde uurtarief aan loonkosten van € 43,61. Het totaal aan restverlof bedraagt 9.036 uur. Hieruit volgt een niet uit de balans blijkende verplichting van € 394.014.

IPA-ACON ASSURANCE B.V.
Bijlage Controleverklaring
reg.nr. 1000 984/215/421/531
d.d. 11 maart 2020
verwerkingsdoeleinden: CV

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 2019:

Niet uit de balans blijkende verplichtingen:	
BNG	€ 188.400
Leascontract printer/ copiers	€ 20.260
Mobiele telefonie en vaste datalijnen	€ 34.422
Uit te betalen restantverlof ODIJ	€ 394.014
Totaal	€ 637.096

In totaal resulteert ultimo 2019 een bedrag van € 637.096 aan verplichtingen. Uit hoofde van de gemeenschappelijke regeling staan de deelnemende gemeenten garant voor deze lopende verplichtingen.

3.4.3 Investeringen

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

Verbouwing en inventaris

In 2019 hebben wij geïnvesteerd in nieuwe koffie machines voor onze beide panden.

Automatisering

In 2019 is met name geïnvesteerd in een virtuele server, de verplichte koppeling ten aanzien van ons zaaksysteem met verbonden partijen, een digitaal factuurverwerkingssysteem , koffiemachines 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 miljoen 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.

IPA-ACON ASSURANCE B.V.
Bijlage Controleverklaring
reg.nr. 1000984/421/531
d.d. 11 maart 2020
Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden: QN

EMU-saldo	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
Exploitatiesaldo	79.499-	49.500-	35.553-
+ afschrijvingen	234.284	257.000	256.740
+ dotatie voorzieningen	56.529	12.500	12.500
- onttrekking voorzieningen	90.293	6.000	1.918
- onttrekking reserves	79.500	49.500	46.065
EMU-saldo	**41.521**	**164.500**	**185.704**

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage Controleverklaring
reg.nr. 10009 84/215/421/531
d.d. 11 maart 2020
Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND

3.5 SiSa-bijlage specifieke uitkeringen

SISa bijlage verantwoordingsinformatie 2019 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 16 januari 2020

IenW	E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaai Subsidieregeling sanering verkeerslawaai Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)	Hieronder per regel een 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 IenW/BSK-2019/150148	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2 IenW/BSK-2019/229677	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			3 IenM/BSK-2017/265597	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			4					
			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 IenW/BSK-2019/150148	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
			2 IenW/BSK-2019/229677	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
			3 IenM/BSK-2017/265597	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee

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	724043/739062	€ 665 262	€ 542 973	€ 0	€ 0
2					
	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	724043/739062	€ 3 522 802	€ 3 954 019	provinciale deel is afgerond	Ja
2					

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage Controleverklaring
reg.nr. 1000 984/215/421/531
d.d. 11 maart 2020
Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden: LW

3.6 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage Controleverklaring
reg.nr. 1009Q4/215/421/531
d.d. 11 maart 2020
Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden: