

## Jaarstukken 2015

- 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](mailto:info@odijmond.nl)  
I [www.odijmond.nl](http://www.odijmond.nl)

Ipa-Acon Assurance B.V.  
Wilhelminapark 29  
2012 KC HAARLEM  
Telefoon: 023-5319539



11/1

## Inhoud

Inhoud .....	2
<b>1. Inleiding .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Jaarverslag .....</b>	<b>4</b>
2.1 Programmaverantwoording .....	4
2.1.1 Programma Uitvoering milieutaken .....	4
2.1.2 Algemene dekkingsmiddelen en bedrag voor onvoorzien .....	5
2.2 Verplichte paragrafen .....	6
2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing .....	6
2.2.2 Onderhoud kapitaalgoederen .....	11
2.2.3 Financiering .....	12
2.2.4 Bedrijfsvoering .....	13
2.2.5 Verbonden partijen .....	14
<b>3. Jaarrekening .....</b>	<b>16</b>
3.1 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening .....	16
3.1.1 Gerealiseerde baten en lasten programma uitvoering milieutaken.....	16
3.2 Toelichting overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.....	17
3.2.1 Toelichting gerealiseerde baten en lasten .....	18
3.2.2 Toelichting saldo baten en lasten en te bestemmen resultaat .....	25
3.3 Balans .....	26
3.4 Toelichting balans .....	27
3.5 Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen .....	28
3.6 SiSa-bijlage specifieke uitkeringen .....	34
3.7 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	36



## 1. Inleiding

Dit zijn de jaarstukken van de Omgevingsdienst IJmond over het boekjaar 2015. De begrotingen en verantwoordingen van gemeenschappelijke regelingen moeten voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. In dit besluit zijn de richtlijnen opgenomen waaraan de Omgevingsdienst IJmond zich moet houden in het kader van de interne informatieverstrekking aan het algemeen bestuur en de externe informatieverstrekking aan derden. De jaarstukken zijn tweeledig en bestaan uit een jaarverslag en een jaarrekening. Het jaarverslag bestaat uit een programmaverantwoording en de verplichte paragrafen. De jaarrekening bestaat uit een overzicht van baten en lasten en een balans met toelichting.

Ipa-Acón Assurance B.V.  
Wilhelminapark 29  
2012 KC HAARLEM  
Telefoon: 023-5319539



## 2. Jaarverslag

### 2.1 Programmaverantwoording

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

#### 2.1.1 Programma Uitvoering milieutaken

##### 2.1.1.1 Doelstellingen

De beleidslijnen die de gemeenten Beverwijk, Haarlem, Heemskerk, Uitgeest en Velsen en de Provincie Noord-Holland in hun Milieubeleidsplannen hebben neergelegd, bepaalden in 2015 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.

In 2015 heeft een bestuurlijke conferentie inzake de Omgevingswet plaatsgevonden voor alle 18 deelnemers van ODIJ. Een ander belangrijk event betrof de in juni georganiseerde en goed bezochte Energietop, waar hoge ambities zijn overeengekomen. Hiernaast betroffen, de Wabo-decentralisatie, de integratie van de overgekomen medewerkers van gemeente Bloemendaal, de voorbereiding op de met ingang van 1 januari 2016 van kracht zijnde Wet VTH en het uitvoering geven aan de afspraken uit het bestuurlijk akkoord - samenwerking met NZKG - belangrijke speerpunten. Andere doelstellingen waren de uitvoering van een gebiedsgerichte aanpak voor de verbetering van de luchtkwaliteit, uitvoering van het project IJmond Bereikbaar, de opstelling van milieubeleidsplannen, een duurzame bedrijvendag en de verdere uitbreiding van onze dienstverlening op het gebied van onder meer Drink- en Horecawetgeving en bouw- en woningtoezicht aan externe gemeenten.

##### 2.1.1.2 Dienstverlening

Per deelnemende gemeente en provincie stellen wij een Milieubeleidsplan op voor een periode van vier jaar. De deelnemers stellen deze beleidsplannen zelf vast. Aan de hand van de Milieubeleidsplannen stellen wij jaarlijks onze milieuwerkprogramma's 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 de

Ipa-Acon Assurance B.V.  
Wilhelminapark 29  
2012 KC HAARLEM  
Telefoon: 023-5319539



milieuwerkprogramma's in 2015 verwijzen wij u naar ons jaarverslag. De programma's zijn naar tevredenheid gerealiseerd.

### 2.1.1.3 Resumé baten en lasten programma uitvoering milieutaken

Wij hebben in 2015 een saldo van baten en lasten van € 19.334 positief gerealiseerd, na de vastgestelde mutaties reserves betreft dit € 107.309. Het voorstel resultaatbestemming 2015 bestaat uit een te retourneren resultaat aan de GR-deelnemers van € 43.087.

<u>Programma uitvoering milieutaken</u>	
Totaal lasten	€ 7.840.036
Totaal baten exclusief bijdrage deelnemende gemeenten	€ 3.290.354
Saldo van baten en lasten	€ 4.549.682-
Bijdragen deelnemende gemeenten	€ 4.569.016
Mutaties reserves 2014 (onttrekkingen>dotaties)	€ 87.975
Gerealiseerde resultaat	€ 107.309
Dotatie Algemene Reserve	€ 64.222
Te retourneren aan deelnemende gemeenten	€ 43.087

## 2.1.2 Algemene dekkingsmiddelen en bedrag voor onvoorzien

### 2.1.2.1 Overzicht algemene dekkingsmiddelen

- Algemene uitkering: de bijdrage, inclusief de Wabo, van de deelnemende gemeenten en de provincie bedraagt € 4.569.016 en de bijdragen ten gevolge van de Wabo-decentralisatie van externe gemeenten € 158.707. In totaal € 4.727.723.
- Saldo van de financieringsfunctie: het saldo van de rentelasten en rentebaten is een last van € 191.229.

### 2.1.2.2 Bedrag voor onvoorzien

In de begroting is geen bedrag voor onvoorziene kosten opgenomen.

Ipa-Acon Assurance B.V.  
Wingaminapark 29  
2012 KC HAARLEM  
Telefoon: 023-53 19539



## 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 hoeft 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 weerstandsvermogen 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 derhalve 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<sup>1</sup> de benodigde weerstandscapaciteit bepaald.

<sup>1</sup> 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 € 195.778.

#### *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 alsmede stille reserves worden niet als bestanddeel van de weerstandscapaciteit gerekend.

#### *Voorzieningen*

Per ultimo 2015 zijn twee voorzieningen gevormd voor onderhoudskosten van het kantoorpand en vanwege de 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 derhalve 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 2015, vóór resultaatbestemming 2015)

	<b>Beschikbare financiële ruimte</b>
Algemene reserve	195.778
Gerealiseerde resultaat	<u>107.309</u>
Totaal	303.087

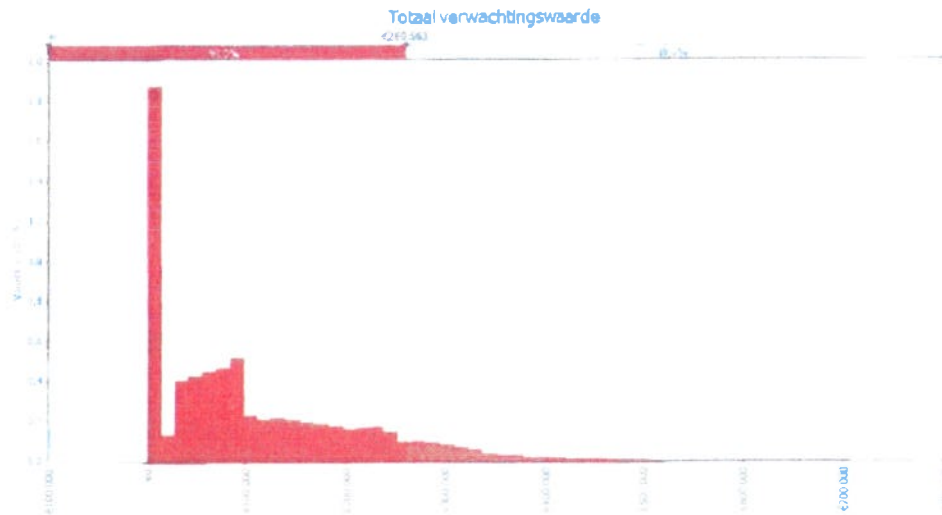
#### Benodigde weerstandscapaciteit

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

	Risico	Oorzaak	Impact
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 hulvesting)	Varabele 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	Aanwilling op WW en dergelijke kosten leiden in geval van ontslag tot hogere personeelslasten dan voorzien
9	Uittrading van een gemeente uit de gemeenschappelijke regeling	Door herindeling wil gemeente aansluiten bij een andere OD	Niet alle kosten kunnen op uittrieder 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 2015

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

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit (€ 301.300)}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit (260.563)}} = 1,16$$

#### Conclusie

Ultimo 2015 bedraagt de algemene reserve € 195.778 en het gerealiseerde resultaat 2015 € 107.309. 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 voor een bedrag van € 64.222 te doteren aan de algemene reserve, waarna het restbedrag van het gerealiseerde resultaat van € 43.087 aan de GR- deelnemers geretourneerd zou kunnen worden. De ratio van het weerstandsvermogen voor de ODIJ zal hierna uitkomen op 1.

### 2.2.1.5 Ratio's

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing worden, ingevolge artikel 11 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeente (BBV), kengetallen opgenomen voor: de netto schuld quote, de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen, de solvabiliteitsratio, de structurele exploitatieruimte, de grondexploitatie en de belastingcapaciteit. De kengetallen maken het de bestuurders en de eigenaren gemakkelijker om inzicht te krijgen in de financiële positie van de ODIJ. Alleen de op de ODIJ van toepassing zijnde ratio's zijn opgenomen<sup>2</sup>.

	Realisatie 2015	1e Herziening Begroting 2015	Realisatie 2014
Netto schuldquote $\left[\frac{\text{(schulden/-vorderingen/-liquide middelen)}}{\text{totaal baten}}\right]$	0,46	-	0,52
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen $\left[\frac{\text{(schulden/-vorderingen/-liquide middelen)}}{\text{totaal baten}}\right]$	0,46	-	0,52
Solvabiliteitsratio (eigen vermogen/totaal vermogen)	6,4%	-	5,8%
Structurele exploitatieruimte $\left[\frac{\text{(structurele baten/-structurele lasten)+{(structurele ontrekkingen reserves/-structurele dotaties aan reserves)}}{\text{totaal baten}}\right]$	2,4%	-2,3%	-0,1%

#### *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

<sup>2</sup> In de 1<sup>ste</sup> herziening begroting 2015 is geen balans opgenomen, waardoor het berekenen van de netto schuldquote en de solvabiliteitsratio voor de begroting niet mogelijk is.

bestaat volgens artikel 42 van het BBV uit de reserves (zowel de algemene reserve als de bestemmingsreserves) en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten.

#### *Structurele exploitatieruimte*

Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte de dienst heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt thans het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage. Een positief percentage houdt in dat het saldo van de structurele baten en onttrekkingen hoger is dan het saldo van de structurele lasten en dotaties aan reserves. Dit betekent dat over 2015 de structurele baten en onttrekkingen aan reserves, absoluut gezien, sterker zijn gestegen dan de structurele lasten en dotaties aan reserves van de ODIJ.

### **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. Overeenkomstig deze begroting heeft Omgevingsdienst IJmond over 2015 een bedrag van € 9.345 hiervoor als last verantwoord. Deze kosten komen in de jaarrekening tot uitdrukking onder de huisvestingskosten.



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

### 2.2.3 Financiering

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

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

De Omgevingsdienst heeft de volgende treasurydoelstellingen geformuleerd:

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

In 2015 hebben wij de saldi op de betaal- en spaarrekening actief bewaakt. Hierbij is het uitgangspunt het saldo op de betaalrekening zo laag mogelijk te houden. Met ingang van 2014 is gestart met het verplichte schatkistbankieren. Door de lage rente zijn gedurende 2015 geen deposito's 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 Aa2-rating (Moody). Hiermee wordt voldaan aan de betreffende minimumeis van de RUDDO. Naast de swap is een langlopende lening bij de BNG afgesloten op basis van de 3-maands-euribor rente plus een renteopslag van 32,5 basispunten, aflossingsvrij, ingaande per 4 januari 2016 en voor een periode van 2 jaar. De lening voldoet aan het Besluit leningsvoorwaarden decentrale overheden.

Ultimo 2015 is het totaal van het beschikbare vermogen en de langlopende geldlening circa € 79.000 lager dan de totaal geactiveerde investeringen. De reden hiervoor is dat ervoor gekozen is de investeringen in inventaris en automatisering voor zolang dit mogelijk is, te financieren uit eigen middelen. Onze solvabiliteit (verhouding eigen vermogen / totaal vermogen) is ultimo 2015 6,4% (v.j. 5,8%). Dit betekent een stijging ten opzichte van 2014 van 0,4%.

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 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.

Met ingang van 1 januari 2012 werken de medewerkers van de Omgevingsdienst IJmond vanuit het nieuwe kantoor aan het Stationsplein 48b in Beverwijk. Binnen dit kantoor is gekozen voor een flexibel werkconcept. Daarnaast wordt nagenoeg volledig digitaal gewerkt en gearchiveerd. Naast onze hoofdvestiging werken wij eveneens vanuit onze nevenvestiging in Wormer. Dit pand is niet in eigendom, doch wordt gehuurd. In verband met de indiensttreding van medewerkers van de gemeente Bloemendaal per 1 januari 2015 en nieuwe medewerkers van de Provincie Noord-Holland (VTH-taken) en de gemeente Zandvoort (BWT) per 1 januari 2016, worden de begane grond en de eerste verdieping van onze hoofdvestiging opnieuw ingericht om meer werkplekken te bewerkstelligen.

## 2.2.5 Verbonden partijen

Wij zijn per 31 december 2015 primair verbonden aan onze deelnemende gemeenten: Beverwijk, Haarlem, Heemskerk, Uitgeest, Velsen en de Provincie Noord-Holland.

### *Stichting IJmond Bereikbaar*

De Stichting IJmond Bereikbaar (hierna: de Stichting) is per 20 oktober 2011 opgericht. De deelnemers bestaan onder meer uit het Platform IJmond Bereikbaar, zijnde het bedrijfsleven, alsmede de IJmondgemeenten.

Het doel van de activiteiten van de stichting is het verbeteren van de luchtkwaliteit. Dit wordt bereikt door het aanbieden van alternatieven op het gebied van woon-werkverkeer. Omgevingsdienst IJmond is als adviseur betrokken bij de stichting. De activiteiten van de stichting worden hoofdzakelijk gefinancierd vanuit door Omgevingsdienst IJmond beschikbaar gestelde middelen uit de brede doeluitkering Verkeer en Vervoer (Beter Benutten), alsmede uit de middelen beschikbaar gesteld van Rijkswaterstaat.

In 2012 is de subsidie Beter Benutten 1 aan de Omgevingsdienst IJmond toegekend. Deze bijdrage loopt tot en met 2015. Omgevingsdienst IJmond heeft voor de verantwoording van één project uitstel tot en met 2016. Eind 2015 heeft Omgevingsdienst IJmond voor het vervolg een tweede subsidie (Beter Benutten 2) toegekend gekregen. Deze subsidie heeft een looptijd tot en met 2017. Daarnaast is in 2015 met Rijkswaterstaat (RWS) een overeenkomst aangegaan. Deze overeenkomst heeft een looptijd tot 1 maand na openstelling van de Velsertaverse (1 februari 2017). Voornoemde betekent dat naar verwachting tot en met 2017 het saldo van de lasten van het project is gedekt en de stichting minstens zal blijven bestaan.

De Omgevingsdienst heeft geen bestuurlijk en financieel belang in de stichting.

### *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 2015 van de VVE:

a.	Naam en vestigingsplaats	VVE Stationsplein 48 te Beverwijk
b.	Openbaar belang dat wordt behartigd	Gezamenlijk onderhoud en beheer van het pand
c.	Belang in het de verbonden partij Het belang van Omgevingsdienst IJmond bestaat uit 3/16 deel, voor het overige deel is gemeente Beverwijk eigenaar. De stemverhouding is 50/50.	1-1-2015 en 31-12-2015: 3/16 deel
d.	Verwachte omvang van het EV  Verwachte omvang van het VV Het VV bestaat per 31-12-2015 voor € 138.000 uit het reservefonds voor groot onderhoud.	1-1-2015: € 25.000 31-12-2015: € 25.000  1-1-2015: € 139.000 31-12-2015: € 152.000
e.	Verwachte omvang van het financiële resultaat	nihil

Gedurende het boekjaar 2015 hebben wij geen bestuurlijke en financiële belangen in andere partijen gehad.





### 3. Jaarrekening

#### 3.1 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

##### 3.1.1 Gerealiseerde baten en lasten programma uitvoering milieutaken

Programma uitvoering milieutaken	REKENING 2015	1e HERZ BEGR 2015*	REKENING 2014
Totaal lasten	7.840.036	7.491.122	7.184.271
Totaal baten	7.859.370	7.377.951	7.334.249
<b>GEREALISEERDE TOTAAL VAN SALDO VAN BATEN EN LASTEN</b>	<b>19.334</b>	<b>-113.171</b>	<b>149.978</b>
<b>MUTATIES RESERVES</b>	<b>87.975</b>		<b>30.360</b>
<b>GEREALISEERDE RESULTAAT</b>	<b>107.309</b>	<b>-113.171</b>	<b>180.338</b>
<b>(VOORSTEL) RESULTAATBESTEMMING</b>			
Onttrekking reserve nieuwbouw		- 27.470	+ 20.000
Dotatie reserve Uitvoering Energie-akkoord			
Onttrekking reserve transitie RUD		- 85.700	
Onttrekking/vrijval restant reserve preventief medisch onderzoek personeel			- 5.300
Dotatie Algemene Reserve, inkoop EV Haarlem, PNH (1 fte bodem) en Wabo-decentralisatie			+ 49.685
Dotatie reserve nieuwbouw, inkoop EV Haarlem, PNH (1 fte bodem) en Wabo-decentralisatie			+ 56.516
Dotatie reserve Onderzoek weerstandsvermogen			+ 25.000
Dotatie Algemene Reserve	64.222		
Te retourneren resultaat o.m. nieuwe contracten aan nieuwe deelnemers Haarlem en PNH	6.684		22.314
Te retourneren aan IJmondgemeenten	36.403		12.123
<b>GEREALISEERDE RESULTAAT</b>	<b>107.309</b>	<b>-113.170</b>	<b>180.338</b>

ad\*: tot en met 2015 is de begroting 2015 eenmaal herzien

De vastgestelde begrote mutaties van de reserves, dan wel de mutaties in goedgekeurde bestemmingsreserves, zijn in de realisatie over 2015 gesaldeerd verantwoord onder 'Mutaties reserves'.

**Overzicht van BATEN & LASTEN in de jaarrekening**

	REALISATIE 2015	1e HERZ BEGR 2015*	REKENING 2014
<b>BATENCATEGORIEËN</b>			
Bijdragen deelnemende gemeenten en Provincie	4.569.016	4.569.016	4.393.850
Projectbaten	3.229.400	2.791.935	2.709.556
Projectlasten	<u>2.790.944</u>	<u>2.485.300</u>	<u>2.391.763</u>
<b>Resultaat projecten</b>	<b>448.457</b>	<b>306.635</b>	<b>317.793</b>
Overige opbrengsten			
Rentebaten	108	2.000	6.076
Overigen	<u>34.193</u>	<u>15.000</u>	<u>224.681</u>
	<b>34.301</b>	<b>17.000</b>	<b>230.757</b>
<b>LASTENCATEGORIEËN</b>			
<b>Salaries en sociale lasten</b>			
Salaries en sociale lasten	6.264.054	6.044.446	5.613.976
Dekking projecten	<u>-2.291.864</u>	<u>-1.986.893</u>	<u>-1.978.167</u>
	<b>3.972.190</b>	<b>4.057.553</b>	<b>3.635.809</b>
Overige personeelslasten			
Overige personeelslasten eigen personeel	218.245	244.500	232.206
Inhuur personeel	<u>197.654</u>	<u>70.000</u>	<u>178.646</u>
	<b>415.899</b>	<b>314.500</b>	<b>410.852</b>
Rente en afschrijvingen			
Afschrijving materiële vaste activa	239.013	246.385	223.632
Rentelasten vaste schulden	191.288	187.590	190.245
Overige rentelasten	<u>50</u>		<u>4.067</u>
	<b>430.350</b>	<b>433.975</b>	<b>417.944</b>
<b>OVERIGE BEDRIJFSLASTEN</b>			
Overige bedrijfslasten	700.913	655.200	719.056
Dekking projecten	<u>-479.748</u>	<u>-455.406</u>	<u>-421.169</u>
	<b>221.165</b>	<b>199.794</b>	<b>297.887</b>
<b>BEDRIJFSVOERINGSRESULTAAT</b>	<b>12.169</b>	<b>-113.171</b>	<b>179.908</b>
Nagekomen baten en lasten			
Nagekomen baten	26.652		86
Nagekomen lasten	<u>19.487</u>		<u>30.017</u>
	<b>7.165</b>		<b>-29.931</b>
<b>GEREALISEERDE TOTAAL VAN SALDO VAN BATEN EN LASTEN</b>	<b>19.334</b>	<b>-113.171</b>	<b>149.978</b>
<b>MUTATIES RESERVES</b>	<b>87.975</b>		<b>+ 30.360</b>
<b>GEREALISEERDE RESULTAAT</b>	<b>107.309</b>	<b>-113.171</b>	<b>180.338</b>
<b>(VOORSTEL) RESULTAATBESTEMMING</b>			
Onttrekking reserve nieuwbouw		+ 27.470	
Dotatie reserve Uitvoering Energie-akkoord			+ 20.000
Onttrekking reserve transitie RUD		- 85.760	
Onttrekking/uitval restant reserve preventief medisch onderzoek personeel			- 5.300
Dotatie Algemene Reserve, Inkoop EV Haarlem, PNH (1.1te bodem) en Wabo-decentralisatie			+ 49.685
Dotatie reserve nieuwbouw, Inkoop EV Haarlem, PNH (1.1te bodem) en Wabo-decentralisatie			+ 56.516
Dotatie reserve Onderzoek weerstandsvermogen			+ 25.000
Dotatie Algemene Reserve	64.222		
Te retourneren resultaat o.m. nieuwe contracten aan nieuwe deelnemers Haarlem en PNH	6.684		+ 22.314
Te retourneren aan IJmondgemeenten	<u>36.403</u>		<u>12.123</u>
<b>TOTAAL</b>	<b>107.309</b>	<b>-113.170</b>	<b>180.338</b>

ad\*: tot en met heden is de begroting 2015 eenmaal herzien

Ipa-Acon Assurance B.V.  
 Wilhelminapark 29  
 2012 KC HAARLEM  
 Telefoon 023-5319539



### 3.2 Toelichting overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

#### 3.2.1 Toelichting gerealiseerde baten en lasten

##### Grondslagen van resultaatbepaling

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

##### Overzicht algemene dekkingsmiddelen

	Rekening 2015	1 <sup>e</sup> Herziening Begroting 2015
Algemene uitkering: de bijdrage van de deelnemers, inclusief de Wabo-bijdragen van externe gemeenten (in de staat van baten en lasten onder projectbaten)	€ 4.727.723	€ 4.727.723
Saldo van de financieringsfunctie	€ 191.229	€ 185.590

##### Saldo financieringsfunctie

Het saldo van de rentelasten en rentebaten is een last van € 191.229. De rentebaten op de gelden Luchtkwaliteit zijn volgens de betreffende regelingen toegevoegd aan 'de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren' onder de overlopende passiva op de balans, omdat hiervoor een bestedingsplicht bestaat. Deze baten komen niet ten gunste van het resultaat 2015. Het saldo van de financieringsfunctie is hoger dan begroot doordat de last van de renteswap iets hoger is uitgevallen door het lage rentepercentage en doordat de rentebaten nagenoeg nihil waren in tegenstelling tot de begrote rentebaten van € 2.000.

##### Begrotingsrechtmatigheid

Programma uitvoering milieutaken	Rekening 2015	1e Herziening Begroting 2015	Rekening 2014
Totaal lasten	7.840.036	7.491.122	7.184.272
Totaal baten	7.859.370	7.377.951	7.334.249
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	19.334	-113.171	149.978
Saldo mutaties reserves/resultaatbestemming	87.975	113.170	-99.985
Gerealiseerde resultaat	107.309	-	-

De overschrijding van de totale baten in combinatie met de overschrijding van de begrote lasten ten opzichte van de begroting leidt per saldo tot een positief saldo van baten en lasten. De baten zijn direct gerelateerd en passen binnen bestaand beleid. Na begrote dotaties en vrijvallen van bestemmingsreserves resteert een saldo, waarvan voorgesteld wordt dit te retourneren aan de GR-deelnemers. In haar vergadering van 27 mei 2015 heeft het algemeen bestuur de 1<sup>e</sup> herziening begroting 2015 vastgesteld. Het algemeen en dagelijks bestuur ontvangen iedere vier maanden een rapportage en zijn daarmee geïnformeerd over onder- en overschrijdingen. Het bestuur geeft hiermee ook zijn instemming met de overschrijdingen. Er zijn geen overschrijdingen op de lasten die op basis van de rechtmatigheidsregels als onrechtmatig gekwalificeerd kunnen worden. De posten in het overzicht van baten en lasten worden hierna toegelicht.

#### Overzicht incidentele baten en lasten

##### Overzicht incidentele baten en lasten

Incidentele baten	Realisatie 2015	1e Herziening Begroting 2015
Niet begrote incidentele dienstverlening externe gemeenten	52.172	
Onttrekking reserve Uitvoering Energie-akkoord	20.000	
Onttrekking reserve transitie RUD jaarijks kosten		55.000
Vrijvallen enkele oude balansposten	16.630	
Dekking projectleiding luchtkwaliteitsprojecten	99.590	99.000
Vakantiegeld nieuwe medewerkers als NUBBV	7.790	
<b>Totaal incidentele baten</b>	<b>196.182</b>	<b>154.000</b>

Incidentele lasten	Realisatie 2015	1e Herziening Begroting 2015
Vorming voorziening Personeel	156.100	
Energietop*	20.621	
Projectleiding luchtkwaliteitsprojecten	99.590	99.000
<b>Totaal incidentele lasten</b>	<b>276.311</b>	<b>99.000</b>

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 lasten zijn hoger dan de incidentele baten. Dit verschil wordt door de overschrijdingen op de projectbaten gedekt.

Daarnaast is voor de posten met een \* dekking voorgesteld door middel van onttrekking aan de betreffende bestemmingsreserves.

Ipa-Acon Assurance B.V.  
Wilhelminapark 29  
2012 KC HAARLEM  
Telefoon: 023-5319539



### Resultaat projecten

Het resultaat van de projecten kan als volgt worden gespecificeerd:

	Rekening 2015	1e Herziening Begroting 2015	Rekening 2014
Projectbaten	3.229.400	2.791.935	2.709.556
Projectlasten	2.780.944	2.485.300	2.391.763
Totaal	448.457	306.635	317.793

Op de dienstverlening aan externe gemeenten wordt een positief resultaat gerealiseerd. De projecten die verricht worden met doeluitkeringen en subsidies leveren geen of slechts gering resultaat op, doordat bij deze projecten de kosten doorgaans niet volledig worden vergoed. Het resultaat projecten van € 448.457 is hoger dan begroot en hoger dan 2014. Vooral de baten en de resultaten op de gemeenten uit de regio's Zuid-Kennemerland en Waterland zijn bepalend voor de hiervoor verantwoorde overschrijdingen. De dienstverlening is uitgebreid ten opzichte van de begroting en eveneens efficiënter uitgevoerd.

### Overige opbrengsten

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd:

	Rekening 2015	1e Herziening Begroting 2015	Rekening 2014
Rentebaten	108	2.000	6.076
Overigen	34.193	15.000	224.681
Totaal	34.301	17.000	230.757

De rentebaten zijn lager dan de begroting door de lage rentestand.

De overige baten bestaan voor € 18.483 uit ontvangen bijdragen transitiekosten in het kader van de RUD-vorming. Dit zelfde bedrag wordt via de mutaties reserves toegevoegd aan de betreffende bestemmingsreserve. Zowel de bate als de dotatie aan de reserve was niet opgenomen in de begroting.

De opbrengst uit de informatievoorziening aan makelaars is met € 15.710 hoger dan de begroting (€ 15.000). De huizenmarkt is aangetrokken.

### Salarissen en sociale lasten en overige personeelslasten

Deze posten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Rekening 2015	1e Herziening Begroting 2015	Rekening 2014
Salarissen en sociale lasten	6.264.054	6.044.446	5.613.976
Doorbelasting dienstverleningsovereenkomsten	-2.112.978	-1.837.140	-1.798.113
Doorbelasting subsidieprojecten & doeluitkeringen	-178.886	-149.753	-180.054
Lonen t.b.v. deelnemende gemeenten	3.972.190	4.057.553	3.635.809

De totale salarissen en sociale lasten geven de kosten weer van de gehele personele formatie. De post valt hoger uit dan begroot. De overschrijding wordt voornamelijk veroorzaakt door de vorming van de voorziening Personeel. Hierin zijn de verplichtingen voor vastgestelde perioden voorzien, die per ultimo 2015 gelden in verband met uit dienst getreden medewerkers. De maximale omvang is goed te berekenen. Daarnaast bedroeg de formatie over 2015 gemiddeld 0,8 formatieplek meer dan begroot. Tevens zijn medewerkers doorgegroeid en een aantal arbeidsovereenkomsten, al dan niet tijdelijk, uitgebreid. Dit in verband met de toename van de dienstverlening. Daar tegenover zijn de werkgeverslasten lager uitgevallen, waarvan de pensioenlasten met 2% door een dalende pensioenpremie en is relatief veel ouder- en zwangerschapsverlof opgenomen. Voor het laatste ontvangen wij UWV-vergoeding, welke niet in alle gevallen is ingezet ten behoeve van vervanging. Aangezien de dekking door projecten hoger is dan begroot, vallen de kosten van de lonen voor de deelnemende gemeenten per saldo lager uit dan begroot.

### Overige personeelslasten

	Rekening 2015	1e Herziening Begroting 2015	Rekening 2014
Werving & personeelsbeleid	789	6.500	
Inhuur derden	197.654	70.000	178.646
Scholing & employability	85.965	85.000	99.540
Overige personeelslasten	131.491	145.000	132.666
Totaal	415.899	306.500	410.852

De post inhuur derden is hoger dan begroot. Hierin is opgenomen het onderzoek IJkmoment 2015 van bureau Twijnstra en Gudde, waarin onder meer ons weerstandsvermogen is onderzocht. Voor dit onderdeel wordt € 25.000 van de kosten gedekt door onttrekking aan de betreffende bestemmingsreserve. Andere posten betreffen de kosten van een ICT-hackonderzoek, onderzoek van de VPB-plicht, inzet ten behoeve van het Warmtenet, uitgevoerd in opdracht van ons bestuur, inhuur ter vervanging bij zwangerschapsverlof, inhuur op het Schipholdossier en juridische ondersteuning ten behoeve van een Europese Aanbesteding. De overschrijding op inhuur wordt volledig gedekt door de onderschrijding op salarissen en de overschrijding op de projectbaten.

Ipa-Acon Assurance B.V.  
Wilhelminapark 29  
2012 KC HAARLEM  
Telefoon: 023-5319539



Onder de post overige personeelslasten worden onder meer de lasten van vergoedingen, reiskosten en ziektekosten verantwoord. De post is lager uitgevallen, doordat op verschillende posten minder is besteed, zoals onder meer werkkleding.

#### Rente en afschrijvingen

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd:

	Rekening 2015	1e Herziening Begroting 2015	Rekening 2014
Afschrijving materiële vaste activa	239.013	246.385	223.632
Rentelasten vaste schulden	191.288	187.590	190.245
Overige rentelasten	50		4.067
<b>Totaal</b>	<b>430.350</b>	<b>433.975</b>	<b>417.944</b>

Per 2 januari 2014 is bij de BNG een lening afgesloten met een looptijd van 2 jaar, ten behoeve van de hedging van de renteswap. De rentelast is hoger uitgevallen dan begroot door het huidige lage rentepercentage.

#### Afschrijvingen

	Rekening 2015	1e Herziening Begroting 2015	Rekening 2014
Gebouw	65.260	65.260	65.260
Verbouwing en inventaris	54.111	62.187	52.696
Vervoermiddelen	10.523	12.000	5.977
Automatisering	109.118	106.938	99.699
<b>Totaal</b>	<b>239.013</b>	<b>246.385</b>	<b>223.632</b>

De afschrijvingslast is lager dan de begroting. Specifiek betreft dit de afschrijvingslast van de verbouwing. De begrote (vervanging)investeringen hebben inmiddels, doch later in het jaar, plaatsgevonden, dan wel zijn in voorbereiding.

### Overige bedrijfslasten

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd:

	Rekening 2015	1e Herziening Begroting 2015	Rekening 2014
Personeelszaken/salarisadministratie	29.309	20.000	28.003
Organisatie ontwikkeling	13.514	5.000	22.142
Accountants- en advieskosten	23.000	23.000	27.000
Huisvestingskosten	162.885	160.000	153.850
Facilitaire kosten	19.719	22.000	18.346
Automatiseringskosten	190.271	185.000	181.799
Handhavingskosten	12.093	10.000	13.833
Algemene kosten	247.612	225.000	270.866
Bankkosten	2.512	5.200	3.217
<b>Totaal overige bedrijfslasten</b>	<b>700.913</b>	<b>655.200</b>	<b>719.056</b>
Doorbelasting dienstverleningsovereenkomsten	-479.748	-436.780	-421.169
Doorbelasting subsidieprojecten & doeluitkeringen		-18.626	
<b>Totaal</b>	<b>221.165</b>	<b>199.794</b>	<b>297.887</b>

Het totaal van de overige bedrijfslasten is zowel voor als na aftrek van de doorbelastingen aan projecten, hoger dan begroot. De overschrijding na dekking van de projecten wordt grotendeels gecompenseerd door de overschrijding van het projectresultaat. De kosten voor personeelszaken zijn gemaakt in het kader van de verbeterde toepassingen van ons personeelsinformatiesysteem. De kosten voor organisatieontwikkeling zijn gemaakt in het kader van de wijzigingen in de structuur en de teams, ten gevolge van de vele ontwikkelingen en toenemende eisen aan onze dienst. De toename van de automatiseringskosten wordt veroorzaakt door een toename in de licentiekosten. De toename van de algemene kosten betreffen kosten die zijn gemaakt ten gevolge van onze naamswijziging en het nieuwe logo.

### Nagekomen baten en lasten

	Rekening 2015	1e Herziening Begroting 2015	Rekening 2014
Nagekomen lasten	19.487		30.017
Nagekomen baten	26.652		86
Saldo	-7.165		29.931

De nagekomen lasten betreffen voornamelijk de kosten voor 2014 van een gedetacheerde medewerker van een externe gemeente, een credit op een bate uit 2014 en correcties op een UWV-uitkering. De nagekomen baten betreffen servicekosten die lager zijn uitgevallen, en een aantal vrijvallen van posten met betrekking tot de huisvesting, die inmiddels zijn afgerekend.



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

Binnen Omgevingsdienst IJmond is over het jaar 2015 één topfunctionaris werkzaam. Dit betreft de directeur. Van overige (top)functionarissen met bestuurlijke invloed, dan wel overschrijding van de norm is geen sprake.

In 2015 is geen sprake van externe inhuur langer dan zes maanden binnen een periode van 18 maanden. Daarnaast is over 2015 geen sprake van uitkering wegens beëindiging van een dienstverband van een gewezen topfunctionaris.

#### Bestuur

Het bestuur van Omgevingsdienst IJmond is onbezoldigd. Over het jaar 2015 bestaat het Algemeen Bestuur uit de volgende leden:

Bestuurslid	Ontvangen vergoeding 2015
De heer T. De Rudder (gemeente Beverwijk), voorzitter DB en AB	€ 0
De heer F. Bal (gemeente Velsen), tevens DB lid	€ 0
De heer F.J.A. Frowijn (gemeente Heemskerk), tevens DB lid	€ 0
De heer J.N. Schouten (gemeente Uitgeest), tevens DB lid	€ 0
De heer T.P.J. Talsma (provincie Noord-Holland), tevens DB lid	€ 0
Mevrouw C.Y. Sikkema (gemeente Haarlem), tevens DB lid	€ 0
De heer P.N.M. Meiland (gemeente Beverwijk)	€ 0
De heer C.A.G. Romeijnders (gemeente Heemskerk)	€ 0
De heer B. Schneiders (gemeente Haarlem)	€ 0
De heer H. Wijkhuisen (gemeente Velsen)	€ 0
De heer S. Celik (gemeente Velsen) AB lid	€ 0

**Publicatieverplichting beloning regulier**

De bezoldiging van de (gewezen) topfunctionarissen van Milieudienst IJmond over het jaar 2015 is als volgt

Naam L.A. Pannekeet	
Functie directeur	
Beloning	€ 106.509
Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	€ -
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	€ 14.970
Duur en omvang van het dienstverband in het verslagjaar	15 jaar, 100%
Beloning in het voorgaande jaar	€ 105.236
Motivering voor de overschrijding van de maximale bezoldigingsnorm	n.v.t.

Maximum	178.000
Ruimte	€ 56.521

De beloning inclusief voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn, bedraagt € 121.479 en is daarmee € 56.521 lager dan het gestelde maximum bezoldiging van € 178.000

**3.2.2 Toelichting saldo baten en lasten en te bestemmen resultaat**

Het overzicht van baten en lasten over 2015 toont een gerealiseerd resultaat van € 107.309 positief. Wij stellen voor dit resultaat over 2015 als volgt te bestemmen:

**Voorstel resultaatbestemming 2015:**

Gerealiseerde resultaat	€ 107.309
Dotatie Algemene Reserve	€ 64.222
Te retourneren aan GR-deelnemers	€ 43.087

Uitmo 2015 bedraagt de algemene reserve € 195.778 en het gerealiseerde resultaat 2015 € 107.309. 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 voor een bedrag van € 64.222 te doteren aan de algemene reserve, waarna het restbedrag van het gerealiseerde resultaat van € 43.087 zal worden geretourneerd aan de deelnemende gemeenten van de GR en de Provincie Noord-Holland.

Ipa-Acon Assurance B.V.  
Wilhelminapark 29  
2012 KC HAARLEM  
Telefoon: 023-53 19529



### 3.3 Balans

	2015	2014		2015	2014
<b>ACTIVA</b>			<b>PASSIVA</b>		
<b>Vaste activa</b>			<b>Vaste passiva</b>		
Materiële vaste activa			Eigen vermogen		
Investeringen met een economisch nut	4.493.380	4.569.664	Algemene reserve	195.778	146.093
	4.493.380	4.569.664	Bestemmingsreserves	411.779	403.538
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>4.493.380</b>	<b>4.569.664</b>	Generaliseerde resultaat	107.309	180.338
				714.867	729.969
			Voorzieningen		
			Onderhoud pand	12.500	
			Personeel	156.100	
				168.600	
<b>Vlottende activa</b>			Vaste schulden (met een rentetypische looptijd van één jaar of langer)		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			Onderhandse leningen van:		
voorzieningen op openbare lichamen	1.656.126	903.848	binnenlandse banken en overige financiële instellingen	3.700.000	3.700.000
Rekening-courantverhouding met het Rijk	2.710.696	6.845.072	<b>Totaal vaste passiva</b>	<b>3.700.000</b>	<b>3.700.000</b>
Overige vorderingen	119.804	72.988		4.583.467	4.429.969
Overige uitzettingen	3.222	1.948	<b>Vlottende passiva</b>		
	4.489.848	7.623.856	Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
<b>Liquide middelen</b>			Overige schulden	469.155	604.876
Kassaldi	1.020	984		469.155	604.876
Banksaldi	2.149.330	77.087			
	2.150.350	78.071			
<b>Overlopende activa</b>			<b>Overlopende passiva</b>		
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	23.660	26.000	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	682.873	509.959
Overige nog te ontvangen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	39.717	28.007	De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	5.461.459	6.980.792
	63.377	54.007		6.144.332	7.490.741
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>6.703.574</b>	<b>7.955.934</b>	<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>6.613.487</b>	<b>8.095.627</b>
<b>TOTAAL, GENEERAAL</b>	<b>11.196.954</b>	<b>12.525.597</b>	<b>TOTAAL, GENEERAAL</b>	<b>11.196.954</b>	<b>12.525.597</b>

Ipa-Accn Assur  
Wilhelminapark  
2012 KC HAA  
Telefoon: 023-5...

### 3.4 Toelichting balans

#### Waarderingsgrondslagen

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

##### Materiële vaste activa

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

• appartementsrecht en parkeervergunningen	niet van toepassing
• bedrijfsgebouwen	50 jaar
• vaste inrichting en warmtekoudeopslag-installatie	15 jaar
• overige inrichting	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.

##### 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	3.570.093	495.587	48.872	311.358	<b>4.569.665</b>
Investerings	-	-	41.366		126.057	<b>167.423</b>
Desinvesterings	-	-	-		-	<b>0</b>
Afscriptvings	-	65.260	54.131	10.523	113.794	<b>243.708</b>
Bijdragen van derden	-	-	-		-	<b>0</b>
Boekwaarden 31/12	143.755	3.504.833	482.821	38.349	323.622	<b>4.493.380</b>

**Vlottende activa**

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

	2015	2014
Vorderingen op openbare lichamen	1.656.126	903.848
Rekening-courantverhouding met het Rijk	2.710.696	6.845.072

a. Het drempelbedrag voor middelen die buiten 's Rijks schatkist mogen worden gehouden bedraagt voor 2015 € 250.000.

b. Per kwartaal van 2015 betrof dit gemiddeld:

1e kwartaal	109.835
2e kwartaal	141.134
3e kwartaal	159.716
4e kwartaal	302.068
gemiddeld geheel 2015	178.853

Het bedrag van de RC-verhouding met het Rijk bestaat uit de ontvangen voorschotten van subsidieprojecten en doeluitkeringen, het totaal aan reserves en voorzieningen en nog te betalen bedragen. De daling van de post ten opzichte van het banksaldo ultimo 2014 is met name toe te schrijven aan de overgang van de Rabobank naar de BNG. Het automatisch afkomen van de betaalrekening van de BNG was per abuis nog niet gestart. Zie ook het saldo onder de liquide middelen.

In verband met de lage rente gedurende 2015, grotendeels 0%, zijn geen deposito's afgesloten.

Overige vorderingen	119.804	72.988
Deze post wordt als volgt onderverdeeld:		
Overige debiteuren	119.804	72.794
Overige vorderingen		194

Inventarisatie van o.m. de ouderdomen het risico-profiel van de debiteurensaldi per 31-12-2015 geeft geen aanleiding tot het vormen van een voorziening dubieuze debiteuren.

De overige vorderingen betreffen:  
Credittrente boekjaar telespaarrekening, ontvangst in volgend boekjaar 194

Overige uitzettingen 3.222 1.948

De overige uitzettingen bestaan uit:  
Te vorderen bijdragen fietsenplan

Ipa-Acon Assurance B.V.  
Wilhelminapark 29  
2012 KC HAARLEM  
Telefoon: 023-5319539

3.222 1.948

Liquide middelen

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<i>Kassaldi</i>	1.020	984
<i>Banksaldi</i>	2.149.330	77.087

Deze post wordt als volgt onderverdeeld:

1) Rekening courant Rabobank	113.179	77.087
2) Rekening-courant BNG	2.036.150	
3) Kruispost LM	2	

Overlopende activa

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<i>De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel</i>	23.660	26.000

	Saldo 1-1	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12
PFI 2014	26.000		26.000	-
Externe veiligheid (IOV) 2015	-	118.300	94.640	23.660
<b>Totaal</b>	<b>26.000</b>	<b>118.300</b>	<b>120.640</b>	<b>23.660</b>

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<i>Overige nog te ontvangen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen</i>	39.718	28.007

**PASSIVA**

Vaste passiva

Eigen vermogen

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<i>Algemene reserve</i>	195.778	146.093

	Boekwaarde 31-12-2014	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat-bestemming 2014	Retournering gemeenten	Boekwaarde 31-12-2015
Algemene reserve	146.093			49.685		195.778

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<i>Bestemmingsreserves</i>	411.783	403.542

	Boekwaarde 31-12-2014	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat-bestemming 2014	Retournering gemeenten	Boekwaarde 31-12-2015
Nieuwbouw	180.777			56.516		237.293
Uitvoering energie-akkoord			20.000	20.000		-
Visie luchtkwaliteit	20.135					20.135
Reserve onderzoek weerstandsvermogen			25.000	25.000		-
PMO personeel	5.300			5.300		-
Transitie RUD	197.330	18.483	61.458			154.355
<b>TOTAAL</b>	<b>403.542</b>	<b>18.483</b>	<b>106.458</b>	<b>96.216</b>		<b>411.783</b>

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 2014.

Uitvoering energie-akkoord

Deze reserve is aangewend ter stimulering van diverse activiteiten op dit gebied, waaronder de informatievoorziening en de organisatie van evenementen.

In 2015 is ons weerstandsvermogen onderzocht door een extern bureau in combinatie met een risico-inventarisatie. Dit mede op verzoek van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

**Visie Luchtkwaliteit**

De reserve is bestemd ten behoeve van de dekking van de kosten van het door een adviesbureau op laten stellen van de visie.

**PMO personeel**

De reserve was bestemd ten behoeve van dekking van het (vrijwillige) preventief medisch onderzoek onder onze medewerkers dat in 2014 heeft plaatsvonden. Het restant is vrijgevallen.

**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.

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<i>Gerealiseerde resultaat</i>	107.309	149.429

Voorzieningen

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<i>Voorzieningen</i>	168.600	

	Boekwaarde 31-12-2014	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2015
Onderhoud pand	-	12.500			12.500
Personeel	-	156.100			156.100
<b>TOTAAL</b>	-	<b>168.600</b>	-	-	<b>168.600</b>

**Onderhoud pand**

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

**Personeel**

In 2015 zijn medewerkers uit dienst getreden, waarvoor per 31-12-15 verplichtingen gelden voor vastgestelde perioden. De maximale omvang is goed te berekenen. Wanneer deze personen voor afloop van deze perioden een nieuwe arbeidsbetrekking aangaan of een eigen bedrijf beginnen, stoppen de verplichtingen en zal het restbedrag van de voorziening ten gunste van het resultaat vrijvallen.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

<i>Onderhandse leningen van:</i>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<i>binnenlandse banken en overige financiële instellingen</i>	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 2015 bedraagt € 22.589.

**Viottende passiva**

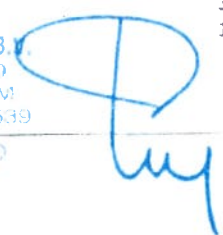
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<i>Overige schulden</i>	469.155	489.905

Deze post wordt als volgt onderverdeeld:

Crediteuren	340.938	353.378
Overige kortlopende schulden	128.217	136.527

Ipa-Acon Assurance B.V.  
Wilhelminapark 29  
2012 KC HAARLEM  
Telefoon: 023-5319539



Inschatting restant accountantskosten en jaarverslag 17.000 16.500  
Nog te betalen kosten 111.217 120.027

Overlopende passiva

**2015 2014**

*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*

682.872 398.156

De nog te betalen bedragen kunnen als volgt verdeeld worden:

Te betalen loonbelasting 323.064 220.183  
Te betalen BTW 231.807 160.276

Overigen 128.001 17.697

**2015 2014**

*De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen*

5.461.459 6.980.790

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
Bereikbaarheidsvisie	289	-	-	289
Mobiliteitsmanagement	1.056.495	2.307.118	608.099	2.755.515
Mobiliteitsmaatregelen	-	1.000.000	596.095	403.905
ISV Velsen	36.080	-	1.090	34.991
ISV Beverwijk	462.322	-	167.932	294.390
ISV Uitgeest	8.186	3.998	12.165	19
ISV Heerkerk	195.688	-	2.981	192.707
ISV Zandvoort	-	11.834	-	11.834
ISV Strabis deelnemende gemeenten	13.098	9.337	-	22.435
DE-pakket	187.057	35.385	107.645	114.797
Energie-akk IJmond +Bouwloket+StimDI part	-	81.866	62.118	19.748
Energie-akk IJmond diverse projecten	-	384.023	80.832	303.191
Verbetering luchtkwaliteit (1e tranche)	74.068	-	-	74.068
Lokale maatregelen luchtkw. B'wijk (2e tranche)	111.925	1	110.650	1.276
Lokale maatregelen luchtkw. Velsen (2e tranche)	968.695	9	939.415	29.289
Lokale maatregelen luchtkwaliteit (3e tranche)	2.020.135	20	2.162.411	142.256
Lokale maatregelen luchtkwaliteit (4e tranche)	1.488.843	4.335	660.895	823.612
RVMK	448	63.279	17.100	46.627
Schadevergoeding Min. VROM LPG-station	2.975	-	-	2.975
Eenmalige bijdrage VTH	-	75.000	-	75.000
SLOK-gelden	5.979	-	5.979	0
Synchronisatie BIS	98.124	-	30.559	67.565
Bodemkwaliteitskaart	120.930	-	14.775	106.155
Externe veiligheid (IOV)- opleidingsbudget	-	11.636	-	11.636
Duurzame Initiatieven	5.000	-	4.584	416
Voorbereiding geluidsaneringen	107.500	93.600	5.780	195.320
NME-centrum Dierendorp H'kerk	16.192	42.286	43.051	15.427
NME-centrum De Baak B'wijk	761	42.515	42.751	525
<b>Totaal</b>	<b>6.980.790</b>	<b>4.157.573</b>	<b>5.676.906</b>	<b>5.461.459</b>



### 3.5 Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

#### *Financiering huisvesting*

Eind december 2015 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 2015 was de marktwaarde van de met de Rabobank afgesloten swap met een bedrag van -€ 1.019.674 minder negatief dan het afgesproken bedrag met de Rabobank van € 1.500.000 en minder negatief dan de waarde per 31 december 2014 van -€ 1.170.982. De negatieve waarde heeft te maken met de zeer lage rentestand. De Rabobank kan, gelet op hun algemene voorwaarden, de Omgevingsdienst om extra dekking verzoeken. Aangezien de negatieve waarde van de renteswap door de afnemende looptijd van de renteswap naar verwachting steeds minder negatief wordt en de Omgevingsdienst de renteverplichtingen jaarlijks begroot en tijdig voldoet, wordt dit risico steeds kleiner. De rentelast van de financiering komt voor 2016 per saldo op € 185.555.

#### *Leasecontract printers en copiers*

Voor de printer/copiers van Omgevingsdienst IJmond en vestiging Waterland is per 1 september 2012 een leasecontract gesloten voor 48 maanden (4 jaar). Ultimo 2015 bedraagt de resterende looptijd 8 maanden. De hieruit voortvloeiende verplichting bedraagt per ultimo 2015 nog € 9.163.

#### *Contract mobiele telefonie*

Per 7 februari 2014 is het bestaande contract inzake mobiele telefonie met 2 jaar verlengd, per februari 2016 is een nieuw contract afgesloten voor wederom 2 jaar. De resterende verplichting op basis van de resterende duur van voornoemde contracten bedraagt per 31-12-2015 € 58.494.

#### *Uitkering vakantiegeld*

De verplichting tot uitkering van vakantiegeld, inclusief sociale lasten, bedraagt ultimo 2015 € 228.523.

#### *Restverlof*

Het restantverlof van alle medewerkers is ultimo 2015 gekwantificeerd op basis van het gemiddelde uurtarief aan loonkosten van € 41,69. Het totaal aan restverlof bedraagt 4.964 uur. Hieruit volgt een niet uit de balans blijkende verplichting van € 206.947.

#### *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-ultkeringen. Dit zal maximaal voor een vooraf vastgestelde periode gelden, dan wel tot het moment dat met een nieuwe arbeidsbetrekking wordt aangevangen. Gezien de huidige ontwikkelingen, onder meer de groei van de organisatie en toename van het personeelsbestand, kunnen dergelijke situaties zich voordoen. Met een medewerker loopt een dergelijke procedure. 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 2015:**

BNG	€	190.000
Leasecontract printer/ copiers	€	9.163
Contract mobiele telefonie	€	58.494
Uitkering vakantiegeld	€	228.523
Uit te betalen restantverlof MDU	€	206.947
Personele verplichtingen		P.M.
<b>Totaal</b>	<b>€</b>	<b>693.127</b>

In totaal resulteert ultimo 2015 een bedrag van € 693.127 aan verplichtingen. Uit hoofde van de gemeenschappelijke regeling staan de deelnemende gemeenten garant voor deze lopende verplichtingen.



### 3.6 SiSa-bijlage specifieke uitkeringen



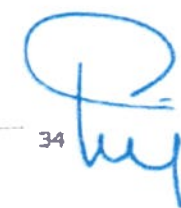
Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport  
Postbus 20120  
2500 CA Den Haag



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2015 op grond van artikel 3 van de Regeling Informatieverstrekking siSa - d.d. 11 januari 2016 DEFINITIEF								
IBM	E11B	Nationaal Samenwerkingsprogramma (na Luchtwaliteit) (NSL) SiSa tussen medeoverheden  Provinciale beschikking en/of verordening  Gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr) (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per jaar een beschiktingsnummer en in de kolommer ernaast de verantwoordingsinformatie	Besteding (jaar T) ten laste van provinciale middelen	Besteding (jaar T) ten laste van eigen middelen	Besteding (jaar T) ten laste van bedragen door derden = contractpartners (met rijk provincie of gemeente)	Besteding (jaar T) ten laste van restebaten gemeente op door provincie verstrekte bedragen NSL	Forageator/verzekend in (jaar T) in verband met niet uitgevoerde maatregelen
				Aard controle R indicatnummer E11B / 02	Aard controle R indicatnummer E11B / 03	Aard controle R indicatnummer E11B / 04	Aard controle R indicatnummer E11B / 05	Aard controle R indicatnummer E11B / 06
1	2009-41501			€ 938 673	€ 0	€ 0	€ 842	€ 0
2	2009-41502			€ 110 551	€ 0	€ 0	€ 99	€ 0
3	2009-74712			€ 2 160 666	€ 0	€ 0	€ 1 745	€ 0
4	311584/321272			€ 331 965	€ 1 365 149	€ 0	€ 1 083	€ 0
5	311585/320750			€ 327 210	€ 0	€ 0	€ 637	€ 0
		Kopie beschiktingsnummer	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 besteding ten laste van eigen middelen tot en met (jaar T)  Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Cumulatieve besteding ten laste van bedragen door derden = contractpartners (met rijk provincie of gemeente) 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 indicatnummer E11B / 07	Aard controle n v t indicatnummer E11B / 08	Aard controle n v t indicatnummer E11B / 09	Aard controle n v t indicatnummer E11B / 10		
1	2009-41501			€ 1 679 303	€ 0	€ 0		
2	2009-41502			€ 110 551	€ 0	€ 0		
3	2009-74712			€ 2 160 666	€ 6 744 798	€ 0		
4	311584/321272			€ 431 965	€ 1 997 383	€ 0		
5	311585/320750			€ 407 567	€ 0	€ 0		

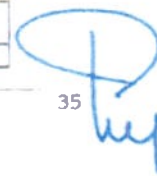
Ipa-Acon Assurance B.V.  
Wilhelminapark 29  
2012 KC HAARLEM  
Telefoon: 023-5319539

16



			Kopie beschikkingnummer	Cumulatieve besteding ten laste van rentebaten gemeente op door provincie verstrekte bijdrage NSL tot en met (jaar T)	Cumulatief teruggestort/verrekend in (jaar T) in verband met niet uitgevoerde maatregelen tot en met (jaar T)	Eindverantwoording Ja/Nee	
				Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Als u kiest voor 'ja', betekent dit dat het project is afgerond en u voor het komende jaren geen bestedingen meer wilt verantwoorden	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E1B1/11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E1B1/12</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E1B1/13</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E1B1/14</i>	
			1 2008-41581	151.242	10	Ja	
			2 2009-41582	12.999	10	Ja	
			3 2009-74712	180.361	10	Ja	
			4 311584/321272	13.488	10	Nee	
			5 311584/320750	12.258	10	Nee	
I&M	E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer SiSa tussen medeoverheden  Provinciale beschikking en/of verordening  Gemeenten en Gemeenschappelijke	Hieronder per regel één beschikkingnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie	Besteding (jaar T) ten laste van provinciale middelen	Ovenge 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
			<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E27B/01</i>	<i>Aard controle P Indicatornummer: E27B/02</i>	<i>Aard controle P Indicatornummer: E27B/03</i>	<i>Aard controle P Indicatornummer: E27B/04</i>	<i>Aard controle P Indicatornummer: E27B/05</i>
			1 928828-98176	1492.228	1373.091	10	10
			2 724043/739062	137.612	1252.649	10	10
			Kopie beschikkingnummer	Cumulatieve besteding ten laste van provinciale middelen tot en met (jaar T)	Cumulatieve onvenge bestedingen tot en met (jaar T)	Toelichting	Eindverantwoording Ja/Nee
				Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie		Als u kiest voor 'ja', betekent dit dat het project is afgerond en u voor de komende jaren geen bestedingen meer wilt verantwoorden
			<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E27B/06</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E27B/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E27B/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E27B/09</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E27B/10</i>
			1 928828-99176	11.088.000	11.088.000	1 project loopt door in 2016 (MDV)	Nee
			2 724043/739062	137.612	1252.649	nvt	Nee

Ipa-Acon Assurance B.V.  
Wilhelminapark 29  
2012 KC HAARLEM  
Telefoon: 023-5319539





IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Wilhelminapark 29  
Postbus 6222  
2001 HE Haarlem  
Telefoon 023 - 531 9539  
Fax 023 - 531 1700  
info@ipa-acon.nl  
www.ipa-acon.nl

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst IJmond

### Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2015 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst IJmond te Beverwijk gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2015 en het overzicht van baten en lasten over 2015 met de toelichtingen, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, alsmede de SiSa-bijlage.

### Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst IJmond is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en de Beleidsregels toepassing Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector (Wnt). Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving waaronder de verordeningen. Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en met inachtneming van het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2015 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst IJmond zoals deze op 16 december 2015 door het algemeen bestuur is vastgesteld, de Beleidsregels toepassing Wnt, inclusief het Controleprotocol Wnt. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van



de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten en toevoegingen aan reserves. Op basis van artikel 2, lid 7 BADO is deze goedkeuringstolerantie door het Algemeen bestuur bij besluit van 16 december 2015, besluitnummer 2015-012 vastgesteld. Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

#### **Oordeel betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst IJmond een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2015 als van de activa en passiva per 31 december 2015 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en de Beleidsregels toepassing Wnt.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2015 in alle van materieel zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder de verordeningen van de gemeenschappelijke regeling en het Controleprotocol Wnt van de Beleidsregels toepassing Wnt.

#### **Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen**

Ingevolge artikel 217 lid 3 onder d Provinciewet<sup>2</sup> vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Haarlem, 6 april 2016  
Reg.nr.: 1000984/215/361/4817  
Ipa-Acon Assurance B.V.

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

<sup>2</sup> Zie artikel 57 van de Wet gemeenschappelijke regelingen