

Contactpersoon Milieudienst IJmond:

L.A. Pannekeet

Postbus 325

1940 AH Beverwijk

T 0251-263 863

F 0251- 263 888

E info@milieudienst-ijmond.nl

I www.milieudienst-ijmond.nl

Jaarstukken 2013

- Jaarverslag
- Jaarrekening

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d.  - 2 APR 2014

Inhoudsopgave

1	Inleiding	1
2	Jaarverslag	2
2.1	Programmaverantwoording	2
2.2	Verplichte paragrafen	3
3	Jaarrekening	9
3.1	Programmarekening	9
3.2	Toelichting programmarekening	11
3.3	Balans	19
3.4	Toelichting balans	20
3.5	Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen	25
3.6	SiSa-bijlage specifieke uitkeringen	27
3.7	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	32

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 APR 2014

1. Inleiding

Dit zijn de jaarstukken van de Milieudienst IJmond over het boekjaar 2013.

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 Milieudienst 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 programmarekening en een balans met toelichting.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d.//..... - 2 APR 2014.....

2. Jaarverslag

2.1 Programmaverantwoording

Alle activiteiten van de Milieudienst 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, Heemskerk, Uitgeest en Velsen in hun Milieubeleidsplannen hebben neergelegd, bepaalden in 2013 grotendeels de werkzaamheden, die door ons zijn uitgevoerd. De Milieudienst 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. Het inbedden van de RUD in de organisatie, intensief overleggen met de Provincie Noord-Holland en de gemeente Haarlem over de wijze van toetreding tot onze RUD en het uitvoering geven aan de afspraken uit het bestuurlijk akkoord (samenwerken NZKG) betroffen belangrijke speerpunten. Andere doelstellingen waren het opstellen van de visie luchtkwaliteit IJmond 2012-2016, uitvoering van een gebiedsgerichte aanpak voor de verbetering van de luchtkwaliteit, uitvoering van het project IJmond Bereikbaar, uitvoering van het zonnepanelenproject Route du Soleil en de verdere uitbreiding van onze dienstverlening aan externe gemeenten.

2.1.1.2 Dienstverlening

Per deelnemende gemeente schrijven wij een Milieubeleidsplan voor een periode van vier jaar. De gemeenten 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 milieuwerkprogramma's in 2013 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 2013 een resultaat voor bestemmingen van € 132.194 positief gerealiseerd (na bestemming € 149.429). Na de mutaties reserves 2013 en het voorstel resultaatbestemming 2013, waarin onder ander de vorming van de bestemmingsreserves transitie RUD, preventief medisch onderzoek en duurzame bedrijvendag en route du soleil zijn opgenomen, zal het resultaat nihil zijn.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2. APR. 2014

<u>Programma uitvoering milieutaken</u>	
Totaal lasten	€ 5.734.966
Totaal baten exclusief bijdrage deelnemende gemeenten	€ 2.923.109
Saldo van baten en lasten	<u>€ 2.811.857-</u>
Bijdragen deelnemende gemeenten	€ 2.944.051
Mutaties reserves 2013 (onttrekking)	<u>€ 17.235</u>
Resultaat na bestemming	€ 149.429
Voorstel resultaatbestemming 2013:	
Dotatie bestemmingsreserve zonnepanelen	€ 4.091
Onttrekking bestemmingsreserve visie luchtkwaliteit	€ 29.615
Dotatie bestemmingsreserve transitiekosten RUD	€ 166.527
Onttrekking bestemmingsreserve transitie RUD	€ 26.574
Dotatie bestemmingsreserve preventief medisch onderzoek personeel	€ 20.000
Dotatie bestemmingsreserve duurzame bedrijvendag	<u>€ 15.000</u>
Resultaat 2013 na voorstel resultaatbestemming	€ 0

2.1.2 Algemene dekkingsmiddelen en bedrag voor onvoorzien

2.1.2.1 Overzicht algemene dekkingsmiddelen

- Algemene uitkering: de bijdrage van de deelnemende gemeenten van € 2.944.051;
- Saldo van de financieringsfunctie: het saldo van de rentelasten en rentebaten is een last van € 178.687.

2.1.2.2 Bedrag voor onvoorzien

In de begroting is geen bedrag voor onvoorzien kosten opgenomen.

2.2 Verplichte paragrafen

2.2.1 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft een indicatie van onze financiële positie en van het vermogen om financiële tegenvallers op te kunnen vangen. Het weerstandsvermogen legt de relatie tussen de weerstandscapaciteit en de risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d.  2 APR 2014

2.2.1.1 Inventarisatie weerstandscapaciteit (per 31 december 2013, vóór resultaatbestemming 2013)

	Beschikbare financiële ruimte
Algemene reserve	146.093
Bestemmingsreserves	284.473
Nog te bestemmen resultaat	<u>149.429</u>
	579.995

2.2.1.2 Risico-inventarisatie

Bij het inventariseren van de risico's zijn wij uitgegaan van de volgende categorieën:

- algemene risico's bedrijfsvoering;
- incidentele risico's;
- specifieke risico's.

Hierna zijn de belangrijkste risico's benoemd en toegelicht.

Algemene risico's bedrijfsvoering

Afhankelijkheid externe subsidie-opbrengsten

Wij maken in belangrijke mate gebruik van externe subsidies voor het uitvoeren van specifieke projecten. Indien incidentele projecten worden uitgevoerd met vast personeel en de projecten zijn afgerond, bestaat het risico dat de betreffende werknemers (tijdelijk) niet ingezet kunnen worden. Ten gevolgen van het feit dat steeds meer subsidies resultaatgericht worden, neemt ook het risico van terugbetaling toe. Tenslotte zijn er projecten die een wettelijke verplichting kennen. Deze verplichting blijft aanwezig, ook na afronding van het project, zonder dat hier nog subsidiegelden tegenover staan.

Werkzaamheden ten behoeve van contractgemeenten

De positieve resultaten voortkomend uit de contracten hebben gevolgen voor de bijdrage van de deelnemende gemeenten. Indien contracten worden opgezegd, stijgt de bijdrage voor de deelnemende gemeenten. Een belangrijke beheersingsmaatregel voor dit risico, is het feit dat wij alleen contracten afsluiten met een looptijd van langer dan vijf jaar en nagenoeg alleen nog van tien jaar. Daarnaast hebben alle contracten een opzegtermijn van één jaar. Tenslotte wordt dit risico beperkt door de inzet van onder meer tijdelijk personeel. Ten tijde van dit schrijven worden structuren onderzocht waarbij de milieudienst de contractgemeenten meer aan zich kan binden.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. // 2. APR 2014

Specifieke risico's

Toetreding gemeente Haarlem en Provincie Noord-Holland

Gemeente Haarlem en Provincie Noord Holland treden per 1 januari 2014 toe aan de GR van Milieudienst IJmond. Het algemeen bestuur heeft in haar vergadering van 12-12-2012 de financiële uitgangspunten voor deze toetreding vastgesteld. Door deze uitgangspunten te realiseren zijn de financiële risico's gemitigeerd. Op basis van de omvang van de toetredende formatie en de algemene reserve en de bestemmingsreserve zullen Haarlem en de provincie Noord-Holland zich in het eigen vermogen per 1 januari 2014 inkopen.

Financiering huisvesting

Eind december 2013 heeft de Milieudienst 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 38 basispunten (0,38%). De lening is op 2 januari 2014 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 2013 was de marktwaarde van de swap met een bedrag van -€ 904.610 minder negatief dan het afgesproken bedrag van € 1.500.000 met de Rabobank en de waarde per 31 december 2012 van -€ 1.160.040. De negatieve waarde heeft te maken met de zeer lage rentestand. De Rabobank kan, gelet op hun algemene voorwaarden, de Milieudienst om extra dekking verzoeken. Aangezien de negatieve waarde van de renteswap door de afnemende looptijd van de renteswap steeds minder negatief wordt en de Milieudienst de renteverplichtingen jaarlijks begroot en tijdig voldoet, wordt dit risico steeds kleiner.

Rechtszaken met mogelijk financiële gevolgen

Op dit moment speelt één zaak, waarbij een bedrijf de milieudienst aansprakelijk stelt voor € 25.000. De zaak is in onderzoek. Gezien de voorlopige uitkomsten, verwachten wij geen financieel nadelige gevolgen voor de milieudienst.

Conclusie

Ultimo 2013 zal de algemene reserve € 146.093, de bestemmingsreserve nieuwbouw € 206.164 en de bestemmingsreserve transitie RUD € 139.953 bedragen, na de voorgestelde resultaatbestemming 2013. Wij zijn van mening dat de weerstandscapaciteit voldoende is om eventuele financiële risico's te kunnen dekken.

Per 1 januari 2014 zullen de gemeente Haarlem en de Provincie Noord-Holland zich als nieuwe deelnemers inkopen in het eigen vermogen van de milieudienst. Het weerstandsvermogen zal toenemen.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. - 2. APR. 2014

2.2.2 Onderhoud kapitaalgoederen

Ten behoeve van het groot onderhoud is een meerjarenonderhoudsplan (MJOP) opgesteld door de afdeling Bouwkunde van de 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
- Milieudienst IJmond
- Het gezamenlijke deel Verhuur(of markt)kantoor en milieudienst
- Het gezamenlijke deel Stadhuis, Verhuur(of markt)kantoor en milieudienst

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, welke 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 Milieudienst IJmond over 2013 een bedrag van € 10.715 hiervoor als last verantwoord.

Deze kosten komen in de jaarrekening tot uitdrukking onder de huisvestingskosten.

2.2.3 Financiering

Wij hebben een treasurystatuut met daarin een treasurybeleid opgesteld.

De hoofddoelstelling van het treasurybeleid luidt: het waarborgen van de financiële continuïteit van de Milieudienst IJmond om zodoende haar missie te blijven verwezenlijken. Om deze hoofddoelstelling te realiseren, zijn de volgende subdoelstellingen geformuleerd:

- zorg dragen voor voldoende financierbaarheid op korte en lange termijn;
- beschermen van het vermogen en het resultaat tegen ongewenste financiële risico's, zoals tegenpartijrisico's en renterisico's;
- optimaliseren van de geldstromen;
- zorg dragen voor een goed relatiebeheer.

In 2013 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 afsluiting van schatkistdeposito's streven wij een zo gunstig mogelijke rente na.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. - 2 APR 2014

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 Milieudienst 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 Milieudienst betaalt over hetzelfde bedrag. De Rabobank beschikte op het moment van afsluiting over een AAA-rating en per heden over een Aa2-rating. 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 38 basispunten, aflossingsvrij, ingaande per 2 januari 2014 en voor een periode van 2 jaar. De lening voldoet aan het Besluit leningsvoorwaarden decentrale overheden.

Ultimo 2013 is het totaal van het beschikbare vermogen en de langlopende geldlening circa € 330.000 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 2013 5,4% (v.j. 4,8%). Dit betekent een stijging ten opzichte van 2012 van 0,6%.

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 2 januari 2014 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 Milieudienst vanuit het nieuwe kantoor aan het Stationsplein 48b in Beverwijk. Binnen dit kantoor is gekozen voor een flexibel werkconcept. Daarnaast is ingezet op het digitale werken, digitale archivering en digitale volgsystemen voor aangewezen werkprocessen.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 APR 2014

2.2.5 Verbonden partijen

Wij zijn per 31 december 2013 primair verbonden aan onze deelnemende gemeenten: Beverwijk, Heemskerk, Uitgeest en Velsen. Per 1 januari 2014 zullen de gemeente Haarlem en de Provincie Noord-Holland toetreden tot onze gemeenschappelijke regeling.

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 IJmond gemeenten.

Het doel van de activiteiten van de Stichting is het verbeteren van de luchtkwaliteit door het aanbieden van alternatieven op het gebied van woon-werkverkeer.

Per 1 januari 2014 bekleedt Milieudienst IJmond geen bestuurlijke functie meer binnen de Stichting. De heer L.A. Pannekeet is per deze datum afgetreden als penningmeester, de heer T. van der Scheer neemt namens het bedrijfsleven de taken over.

Milieudienst IJmond blijft wel als adviseur betrokken bij de Stichting. De activiteiten van de Stichting worden hoofdzakelijk gefinancierd vanuit door Milieudienst IJmond beschikbaar gestelde middelen uit de brede doeluitkering Verkeer en Vervoer (Beter Benutten).

In 2012 is de subsidie Beter Benutten aan de Milieudienst toegekend, deze bijdrage loopt tot en met 2015. Dit betekent dat tot en met 2015 het saldo van de lasten van het project zijn gedekt en de stichting minstens zal blijven bestaan.

Naast dit bestuurlijke belang heeft de Milieudienst geen financieel belang ten aanzien van de stichting.

VVE Stationsplein

De Milieudienst IJmond alsmede de gemeente Beverwijk vormen tezamen 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 Milieudienst IJmond alsmede een bestuurslid vanuit de gemeente Beverwijk.

Voor beide partijen is sprake van financiële aansprakelijkheid. Indien de VVE haar verplichtingen niet nakomt, zal dit worden verhaald bij de eigenaren.

Gedurende het boekjaar 2013 hebben wij geen bestuurlijke en financiële belangen in andere partijen gehad.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d.  - 2 APR 2014

3. Jaarrekening

3.1 Programmarekening

3.1.1 Gerealiseerde baten en lasten programma uitvoering milieutaken

Programma uitvoering milieutaken	REKENING 2013	BEGROTING 2013*	REKENING 2012
Totaal lasten	5.734.966	5.472.773	5.946.795
Totaal baten	5.867.160	5.443.586	5.807.502
RESULTAAT VOOR BESTEMMING	132.194	-29.187	-139.293
MUTATIES RESERVES	17.235		39.154
Toevoegingen/onttrekking aan reserves			
RESULTAAT NA BESTEMMING	149.429	-29.187	-100.139
VOORSTEL RESULTAATBESTEMMING			
Onttrekking bestemmingsreserve personele inzet luchtkwaliteitprojecten		- 7.187	- 5.088
Onttrekking bestemmingsreserve nieuwbouw		- 22.000	- 26.264
Onttrekking bestemmingsreserve zonnepanelen	+ 4.091		- 70.000
Dotatie/onttrekking bestemmingsreserve opleidingen			- 15.000
Onttrekking bestemmingsreserve visie luchtkwaliteit	- 29.615		- 9.000
Onttrekking bestemmingsreserve extra onderzoek luchtkwaliteit			- 1.246
Bijstellen tariefstelling 2014			+ 26.459
Dotatie bestemmingsreserve transitie RUD	+ 166.527		
Onttrekking bestemmingsreserve transitie RUD	- 26.574		
Dotatie bestemmingsreserve preventief medisch onderzoek personeel	+ 20.000		
Dotatie bestemmingsreserve duurzame bedrijvendag en Route du Soleil	+ 15.000		
TOTAAL	149.429	-29.187	-100.139

ad*: gedurende 2013 is geen gewijzigde begroting 2013 opgesteld

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. - 2 APR 2014

BATEN & LASTEN

	Rekening 2013	BEGROTING 2013	REKENING 2012
BATENCATEGORIEËN			
Bijdragen deelnemende gemeenten	2.944.051	2.944.051	2.944.279
Projectbaten	2.570.556	2.454.535	2.734.191
Projectlasten	<u>2.254.381</u>	<u>2.124.882</u>	<u>2.596.949</u>
Resultaat projecten	316.175	329.653	137.241
Overige opbrengsten			
Rentebaten	48.640	25.000	82.663
Overigen	<u>250.012</u>	<u>20.000</u>	<u>11.024</u>
	298.652	45.000	93.687
LASTENCATEGORIEËN			
Salarissen en sociale lasten			
Salarissen en sociale lasten	4.503.092	4.292.943	4.387.335
Dekking projecten	<u>-1.898.990</u>	<u>-1.718.190</u>	<u>-1.989.512</u>
	2.604.102	2.574.753	2.397.823
Overige personeelslasten			
Overige personeelslasten eigen personeel	174.863	178.000	190.994
Inhuur personeel	<u>86.429</u>	<u>50.000</u>	<u>144.806</u>
	261.292	228.000	335.799
Rente en afschrijvingen			
Afschrijving materiële vaste activa	192.876	208.500	194.754
Rentelasten vaste schulden	190.944	188.330	191.339
Overige rentelasten	<u>36.382</u>		<u>66.025</u>
	420.202	396.830	452.118
OVERIGE BEDRIJFSLASTEN			
Overige bedrijfslasten	458.381	395.000	468.617
Dekking projecten	<u>-268.194</u>	<u>-246.692</u>	<u>-339.398</u>
	190.187	148.308	129.219
BEDRIJFSVOERINGSRESULTAAT	83.095	-29.187	-139.751
Nagekomen baten en lasten			
Nagekomen baten	53.900		35.345
Nagekomen lasten	<u>4.802</u>		<u>34.887</u>
	49.099		459
Retournering resultaat voorgaand boekjaar aan deelnemende gemeenten			
RESULTAAT VOOR BESTEMMING	132.194	-29.187	-139.293
MUTATIES RESERVES	17.235	29.187	39.154
RESULTAAT NA BESTEMMING	149.429	0	-100.139
VOORSTEL RESULTAATBESTEMMING			
Onttrekking bestemmingsreserve personele inzet luchtkwaliteitprojecten		- 7.187	- 5.088
Retournering deelnemende gemeenten			
Onttrekking bestemmingsreserve nieuwbouw		- 22.000	- 26.264
Onttrekking bestemmingsreserve zonnepanelen	+ 4.091		+ 70.000
Dotatie/onttrekking bestemmingsreserve opleidingen			- 15.000
Onttrekking bestemmingsreserve visie luchtkwaliteit	- 29.615		- 9.000
Onttrekking bestemmingsreserve extra onderzoek luchtkwaliteit			- 1.246
Bijstellen tariefstelling 2014			+ 26.459
Dotatie bestemmingsreserve transitie RUD	+ 166.527		
Onttrekking bestemmingsreserve transitie RUD	- 26.574		
Dotatie bestemmingsreserve preventief medisch onderzoek personeel	+ 20.000		
Dotatie bestemmingsreserve duurzame bedrijvendag	+ 15.000		
TOTAAL	149.429	-29.187	100.139

3.2 Toelichting programmarekening

3.2.1 Toelichting gerealiseerde baten en lasten

Grondslagen van resultaatbepaling

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

Overzicht algemene dekkingsmiddelen

	Rekening 2013	Begroting 2013
Algemene uitkering: de bijdrage van de deelnemende gemeenten	€ 2.944.051	€ 2.944.051
Saldo van de financieringsfunctie	€ 178.687	€ 163.330

Saldo financieringsfunctie

Het saldo van de rentelasten en rentebaten is een last van € 178.687. 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 2013. Het saldo van de financieringsfunctie is hoger dan begroot doordat de reguliere rentebaten lager zijn uitgevallen dan begroot door een laag rentepercentage.

Begrotingsrechtmatigheid

Programma uitvoering milieutaken	Rekening 2013	Begroting 2013	Rekening 2012
Totaal lasten	5.734.966	5.472.773	5.946.795
Totaal baten	5.867.160	5.443.586	5.807.502
Saldo van baten en lasten	132.194	-29.187	-139.293

De overschrijding van de totale baten ten opzichte van de begroting is groter dan de overschrijding van de begrote lasten. De baten zijn direct gerelateerd en passen binnen bestaand beleid. Na een begrote vrijval van een bestaande bestemmingsreserve en de voorgestelde dotaties en vrijvallen van bestemmingsreserves resteert geen 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.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring

d.d. 2 APR 2014

Naar aanleiding van de rapportages zijn in 2013 geen begrotingswijzigingen opgesteld. Het bestuur is hiermee akkoord. Dit betekent wel dat in de jaarrekening een aantal lasten en baten hoger is dan in de primaire begroting is opgenomen. Er zijn geen overschrijdingen op de lasten die op basis van de rechtmatigheidsregels als onrechtmatig gekwalificeerd kunnen worden. De posten in de programmarekening worden hierna toegelicht.

Overzicht incidentele baten en lasten

Incidentele baten	Realisatie 2013	Begroting 2013**
Niet begrote incidentele dienstverlening externe gemeenten	58.947	
Niet begrote dienstverlening KIMO	27.024	
Onttrekking reserve nieuwbouw	17.235	22.000
Onttrekking reserve personele inzet luchtkwaliteit		7.187
Subsidie en startbijdragen Stichting IJmond Bereikbaar	225.707	
(subsidie)Bijdragen Bereikbaarheidsvisie IJmond	31.543	
Onderzoek Tata	23.415	
Coördinatie (tot subsidiebedrag) RUD	70.000	
Subsidie SLOK + bijdragen bedrijven Route du Soleil	25.500	
Stimulering Lokale Klimaatinitiatieven	24.556	
Nagekomen bate vergoeding inschaling KIMO-mw	45.783	
Detachering 9 mw's Haarlem bureaunkosten	76.085	
400 controles stadsdeel Amsterdam + Haarlemmermeer	97.960	
Totaal incidentele baten	723.756	29.187
Incidentele lasten	Realisatie 2013	Begroting 2013**
Nulmeting en routeverkenning RUD-transitie Arena	19.825	
Kosten nieuwbouw	17.235	
Bijdrage Stichting IJmond Bereikbaar	225.707	
Bereikbaarheidsvisie IJmond Bereikbaar	31.543	
Onderzoek Tata	23.415	
Coördinatie RUD	70.000	
Project Route du Soleil	30.869	
Visie luchtkwaliteit*	29.615	
Stimulering Lokale Klimaatinitiatieven	24.556	
Negatief resultaat N208 voorbereidingsproject	12.745	
Extra bureaunkosten 9 mw's Haarlem	34.238	
Totaal incidentele lasten	519.748	0

Ad**: gedurende 2013 is geen gewijzigde begroting 2013 opgesteld.

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.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 APR 2014

De incidentele baten zijn hoger dan de incidentele lasten. Door dit verschil kunnen de overschrijdingen op de personele lasten en de overige bedrijfslasten worden gedekt.

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

Resultaat projecten

Het resultaat van de projecten kan als volgt worden gespecificeerd:

	Rekening 2013	Begroting 2013	Rekening 2012
Projectbaten	2.570.556	2.454.535	2.734.191
Projectlasten	2.254.381	2.124.882	2.596.949
totaal	316.175	329.653	137.241

Op de dienstverlening aan contractgemeenten wordt een positief resultaat geboekt. 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 € 316.175 is iets lager dan begroot, maar aanzienlijk hoger dan 2012. Het resultaat is conform de verwachting. Er hebben zich geen bijzonderheden voorgedaan.

Overige opbrengsten

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd:

	Rekening 2013	Begroting 2013	Rekening 2012
Rentebaten	48.640	25.000	82.663
Overigen	250.012	20.000	11.024
totaal	298.652	45.000	93.687

De rentebaten bestaan voor € 36.382 uit rentebaten luchtkwaliteitsgelden. Deze worden via de overige rentelasten voor hetzelfde bedrag op de balans gereserveerd, omdat hiervoor een bestedingsverplichting bestaat. Naast dit bedrag wordt voor € 12.258 aan rentebaten gerealiseerd. Dit is lager dan begroot door de lage rentestand.

De overige baten bestaan voor € 166.527 uit ontvangen bijdragen transitiekosten in het kader van de RUD-vorming. Voor hetzelfde bedrag wordt via de resultaatbestemming voorgesteld een bestemmingsreserve te vormen. Tevens is voor een bedrag van € 76.085 aan baten opgenomen ten behoeve van de bijdrage van de gemeente Haarlem in de materiële kosten ten gevolgen van de detachering van 9 medewerkers bij de milieudienst gedurende 2013.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. - 2 APR 2014

De opbrengst uit de informatievoorziening aan makelaars is met € 7.193 wederom lager dan de begroting en de realisatie over 2012. Een algemene reden is de dalende verkoop op de huizenmarkt als gevolg van de kredietcrisis.

Salarissen en sociale lasten en overige personeelslasten

Deze posten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Rekening 2013	Begroting 2013	Rekening 2012
Salarissen en sociale lasten	4.503.092	4.292.943	4.387.335
Doorbelasting contracten	-1.635.978	-1.620.690	-1.770.947
Doorbelasting subsidieprojecten & doeluitkeringen	-263.012	-97.500	-218.565
Lonen t.b.v. deelnemende gemeenten	2.604.102	2.574.753	2.397.823

De totale salarissen en sociale lasten geven de kosten weer van het personeel dat bij de milieudienst werkzaam is geweest, van zowel de kernformatie als de projectformatie. De kernformatie wordt ingezet om het werkprogramma voor de deelnemende gemeenten uit te voeren. De salarissen en sociale lasten zijn hoger dan begroot. De stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door de stijging van de formatie, de stijgende werkgeverslasten en de doorgroei van personeel. Daar tegenover is de dekking door projecten en contracten ook hoger dan begroot, door extra dienstverlening. De kosten van de lonen voor de deelnemende gemeenten vallen hierdoor per saldo iets hoger uit dan begroot. Deze overschrijding wordt gecompenseerd door de overschrijding op de overige en de nagekomen baten.

Overige personeelslasten

	Rekening 2013	Begroting 2013	Rekening 2012
Werving & personeelsbeleid		13.000	3.434
Inhuur derden	86.429	50.000	144.806
Scholing & employability	69.797	60.000	73.917
Overige personeelslasten	105.066	105.000	113.643
Totaal	261.292	228.000	335.799

De post inhuur derden is hoger dan begroot. In 2013 is onder andere op de volgende posten extra of vervangend personeel ingehuurd: bestuursondersteuning Schiphol, communicatie, milieu- en geluidwerkzaamheden, en juridische ondersteuning. Deze overschrijding wordt volledig gedekt door de vrijval van de bestemmingsreserve Visie Luchtkwaliteit en de nog te vormen bestemmingsreserve transitie RUD.

De post scholing & employability laat een overschrijding zien ten opzichte van de begroting. Naast het belang van de ontwikkeling van ons personeel, speelt er een groot aantal ontwikkelingen, waarvoor opleiding van groot belang of zelfs noodzakelijk is. In dit kader en ten gevolgen van de toetreding van de gemeente Haarlem en de Provincie Noord-Holland is het opleidingsbudget in de 1^e herziening begroting 2014 verhoogd.

Onder de post overige personeelslasten worden onder meer de lasten van vergoedingen, reiskosten en ziektekosten verantwoord. De overige personeelslasten zijn in lijn met de begroting.

Rente en afschrijvingen

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd:

	Rekening 2013	Begroting 2013	Rekening 2012
Afschrijving materiële vaste activa	192.876	208.500	194.754
Rentelasten vaste schulden	190.944	188.330	191.339
Overige rentelasten	36.382		66.025
totaal	420.202	396.830	452.118

Per 2 januari 2012 is bij de BNG een lening afgesloten met een looptijd van 2 jaar, ten behoeve van de hedging van de renteswap. De overige rentelast betreft de reservering van rentebaten voor het luchtkwaliteitsproject. Ten aanzien van de rentebaten uit luchtkwaliteitsmiddelen bestaat een bestedingsplicht. Derhalve worden deze rentebaten voor een bedrag van € 36.382, in tegenstelling tot de begroting, zowel onder de rentebaten als de overige rentelasten verantwoord.

Afschrijvingen

	Rekening 2013	Begroting 2013	Rekening 2012
Gebouw	65.260	75.200	64.907
Verbouwing en inventaris	50.992	72.200	47.063
Vervoermiddelen	7.029	8.600	9.820
Automatisering	69.595	52.500	72.965
totaal	192.876	208.500	194.754

De afschrijvingslasten van gebouw zijn lager uitgevallen dan begroot, doordat in de begroting over de parkeerplaatsen werd afgeschreven voor € 10.050 op jaarbasis. De inmiddels verkregen 20 parkeervergunningen gelden echter voor onbepaalde tijd, waardoor hier niet over hoeft te worden afgeschreven. De overschrijding van de afschrijvingslasten automatisering wordt verklaard door de uitbreiding van het aantal werkplekken op de eerste verdieping inclusief automatisering. Deze overschrijding wordt gedekt door de vrijval van de bestemmingsreserve nieuwbouw en de nog te vormen bestemmingsreserve transitie RUD.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d.  2 APR 2014

Overige bedrijfslasten

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd:

	Rekening 2013	Begroting 2013	Rekening 2012
Personeelszaken/salarisadministratie	19.472	16.000	14.228
Organisatie ontwikkeling	16.042	5.000	11.289
Accountants- en advieskosten	19.905	16.000	16.000
Huisvestingskosten	108.262	86.000	104.103
Facilitaire kosten	13.246	16.000	14.418
Automatiseringskosten	94.775	95.000	92.632
Handhavingskosten	3.629	10.000	4.455
Kosten nieuwbouw ivm oplevering			19.047
Algemene kosten	182.370	150.000	191.988
Bankkosten	681	1.000	458
Totaal overige bedrijfslasten	458.381	395.000	468.617
Doorbelasting contracten	-253.841	-246.692	-291.633
Doorbelasting subsidieprojecten & doeluitkeringen	-14.352		-47.765
totaal	190.187	148.308	129.219

Het totaal van de overige bedrijfslasten is zowel voor als na aftrek van de doorbelastingen, hoger dan begroot en 2012. De kosten voor organisatieontwikkeling zijn gemaakt in het kader van de nieuwe verdeling over de teams en de begeleiding van de MT-leden hierin. De huisvestingskosten en algemene kosten zijn onder meer gestegen door de detachering van 9 medewerkers van de gemeente Haarlem. Deze stijging wordt gedekt door de bijdrage van de gemeente Haarlem in de materiële kosten, opgenomen onder de overige opbrengsten.

Nagekomen baten en lasten

	Rekening 2013	Begroting 2013	Rekening 2012
Nagekomen lasten	4.802		34.887
Nagekomen baten	53.900		35.345
saldo	-49.099		-459

De nagekomen last betreft accountantskosten over 2012. De nagekomen baten betreffen personele lasten tot en met 2012, welke met terugwerkende kracht zijn doorberekend aan een externe organisatie.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2. APR. 2014

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

Binnen Milieudienst IJmond is over het jaar 2013 één topfunctionaris werkzaam. Dit betreft de directeur. Van overige (top)functionarissen met overschrijding van de norm is geen sprake.

In 2013 is geen sprake van externe inhuur langer dan zes maanden binnen een periode van 18 maanden. Daarnaast is over 2013 geen sprake van uitkering wegens beëindiging van een dienstverband van een gewezen topfunctionaris.

Bestuur

Het bestuur van Milieudienst IJmond is onbezoldigd. Over het jaar 2013 bestaat het algemeen bestuur uit:

- De heer H. Erol (gemeente Beverwijk), tevens DB-lid
- De heer W.E. Westerman (gemeente Velsen), tevens DB-lid
- Mevrouw R.A. van 't Veer (gemeente Heemskerk), tevens DB-lid
- De heer P.K. Linnartz (gemeente Uitgeest), tevens DB-lid
- De heer R. van den Brink (gemeente Velsen)
- De heer G.J.W. van der Hulst (gemeente Velsen)
- De heer J.W. Boer (gemeente Heemskerk)
- De heer P.W.G.F. ten Westeneind (gemeente Beverwijk)

Publicatieverplichting beloning regulier

De bezoldiging van de (gewezen) topfunctionarissen van Milieudienst IJmond over het jaar 2013 is als volgt:

Naam: L.A. Pannekeet	
Functie: directeur	
Beloning	€ 104.737
Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	€ -
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	€ 18.158
Duur en omvang van het dienstverband in het verslagjaar	14 jaar, 100%
Beloning in het voorgaande jaar	€ 104.302
Motivering voor de overschrijding van de maximale bezoldigingsnorm	n.v.t.

De beloning inclusief voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn, bedraagt € 122.895 en is daarmee € 105.704 lager dan het gestelde maximum bezoldiging van € 228.599.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. -2 APR 2014

3.2.2 Toelichting saldo baten en lasten en te bestemmen resultaat

De staat van baten en lasten over 2013 toont een nog te bestemmen resultaat van € 149.429 positief. Wij stellen voor dit resultaat over 2013 als volgt te bestemmen:

Voorstel resultaatbestemming

Dotatie bestemmingsreserve zonnepanelen	+ €	4.091
Onttrekking bestemmingsreserve visie luchtkwaliteit	- €	29.615
Dotatie bestemmingsreserve transitiekosten RUD	+ €	166.527
Onttrekking bestemmingsreserve transitie RUD	- €	26.574
Dotatie bestemmingsreserve preventief medisch onderzoek personeel	+ €	20.000
Dotatie bestemmingsreserve duurzame bedrijvendag	+ €	15.000
TOTAAL	+	149.429

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d.  2 APR 2014

3.3 Balans

	2013	2012		2013	2012
ACTIVA			PASSIVA		
Vaste activa			Vaste passiva		
Materiële vaste activa			Eigen vermogen		
Investerings met een economisch nut	4.609.773	4.148.378	Algemene reserve	146.093	146.093
	4.609.773	4.148.378	Bestemmingsreserves	294.473	401.847
			Resultaat na bestemming	149.429	-300.139
				579.995	447.801
			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
Totaal vaste activa	4.609.773	4.148.378	Totaal vaste passiva	4.279.995	4.147.801
Viottende activa			Viottende passiva		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	1.209.710	465.475	Overige schulden	489.905	336.417
Overige vorderingen	86.040	109.495		489.905	336.417
Overige uitzettingen	21.875	17.168			
	1.317.625	592.138			
Liquide middelen			Overlopende passiva		
Kassaldi	1.538	1.568	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	398.156	484.149
Banksaldi	4.799.118	4.124.716	De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	5.651.696	4.302.046
	4.800.656	4.126.284		6.049.852	4.786.195
Overlopende activa			Totaal vlottende passiva	6.539.757	5.122.611
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voortinadering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	50.150	371.694	TOTAAL GENERAAL	10.819.752	9.270.413
Overige nog te ontvangen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	41.548	31.919			
	91.698	403.613			
Totaal vlottende activa	6.209.979	5.122.035			
TOTAAL GENERAAL	10.819.752	9.270.413			

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 verkrijgingprijs 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 warmtkoudeopslag-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 Milieudienst IJmond is van zowel het bedrijfsgebouw als de betreffende grond geen eigenaar. De 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 ten behoeve van voornoemde een splitsingsakte opgesteld en een vereniging van eigenaren opgericht. In 2013 heeft de 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 OP DE BALANS

ACTIVA

Vaste activa

Investerings met een economisch nut

Verloopoverzicht

	Grond	Gebouw	Vaste en overige inrichting	Vervoer-middelen	Overige materiële vaste activa: hard- en software	Totaal
Boekwaarden 1/1	143.755	3.198.113	536.748	14.884	254.878	4.148.378
Investerings	-	502.500	38.349		118.449	659.299
Desinvesteringen			3.455	1.573		5.028
Afschrijvingen	-	65.260	50.992	7.029	69.595	192.876
Boekwaarden 31/12	143.755	3.635.353	520.650	6.282	303.733	4.609.773

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

	2013	2012
<i>Vorderingen op openbare lichamen</i>	1.209.710	465.475
<i>Overige vorderingen</i>	86.040	109.495
Deze post wordt als volgt onderverdeeld:		
Overige debiteuren	77.813	23.362
Overige vorderingen	8.227	86.133
Inventarisatie (van de ouderdom) van de debiteurensaldi per 31-12-2013 geeft geen aanleiding tot het vormen van een voorziening dubieuze debiteuren.		
De overige vorderingen betreffen:		
Creditrente boekjaar telespaarrekening, ontvangst in volgend boekjaar	7.032	82.551
Nog te ontvangen creditfacturen	1.195	476
Doorbelasting schoonmaakkosten aan VVE		3.106
<i>Overige uitzettingen</i>	21.875	17.168
De overige uitzettingen bestaan uit:		
Te vorderen BTW suppleties 2009 tm 2011 i.v.m. servicekosten pand		17.146
Te vorderen bijdragen fietsenplan	1.096	22
Teruggave afrekening WAO/WIA premie belastingdienst	20.779	

Liquide middelen

	2013	2012
<i>Kassaldi</i>	1.538	1.568
<i>Banksaldi</i>	4.799.118	4.124.716
Deze post wordt als volgt onderverdeeld:		
1) Telespaarrekening Rabobank		4.042.837
2) Rekening courant Rabobank	153.012	81.878
3) Schatkist	4.646.106	

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de ontvangen voorschotten van subsidieprojecten en doeluitkeringen, het totaal aan reserves en voorzieningen en nog te betalen bedragen. De toename van de post is met name toe te schrijven aan de nog door te storten bedragen Lokale maatregelen Luchtkwaliteit.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. *AP* - 2 APR 2014

Overlopende activa

	2013	2012
<i>De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel</i>	50.150	371.694

	Saldo 1-1	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12
PFII 2012	30.000		30.000	-
PFII 2012 bovenregionaal project	6.000		6.000	-
PFII 2013		26.000		26.000
PFII 2013 bovenregionaal project		6.000		6.000
Beter benutten bereikbaarheidsvisie	40.000		40.000	-
Beter benutten mobiliteitsmanagement	200.000		200.000	-
RUD gezamenlijk handhavingsprogramma	-	18.150		18.150
RUD opstartsubsidie	25.694		25.694	-
RUD opstartsubsidie	70.000		70.000	-
Totaal	371.694	50.150	371.694	50.150

	2013	2012
<i>Overige nog te ontvangen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen</i>	41.548	31.919

PASSIVA

Vaste passiva

Eigen vermogen

	2013		2012	
<i>Algemene reserve</i>	146.093		146.093	

	Boekwaarde 31-12-2012	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat-bestemming 2012	Retournering gemeenten	Boekwaarde 31-12-2013
Algemene reserve	146.093					146.093

	2013		2012	
<i>Bestemmingsreserves</i>	284.473		591.927	

	Boekwaarde 31-12-2012	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat-bestemming 2012	Retournering gemeenten	Boekwaarde 31-12-2013
Bestemmingsreserves						
Nieuwbouw	249.663		17.235	26.264-		206.164
Personele inzet luchtkwaliteit	7.188			5.088-		2.100
Visie luchtkwaliteit	58.750			9.000-		49.750
Extra onderzoek luchtkwaliteit	1.246			1.246-		-
Zonnepanelen (Route du Soleil)	70.000			70.000-		-
Opleidingen	15.000			15.000-		-
Tariefstelling 2014	-			26.459		26.459
TOTAAL	401.847	-	17.235	100.139-	-	284.473

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 2013.

Personele inzet luchtkwaliteit

De reserve is bestemd ten behoeve van de dekking van personele inzet op de projecten Lokale maatregelen luchtkwaliteit. De subsidies dekken alleen materiële kosten. In 2013 heeft geen personele inzet plaatsgevonden.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 APR 2014

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. In het voorstel resultaatbestemming 2013 wordt voorgesteld een bedrag van € 29.615 aan de reserve te onttrekken.

Extra onderzoek luchtkwaliteit

De reserve is grotendeels in 2010 aangewend. In het voorstel resultaatbestemming 2012 wordt voorgesteld het saldo van € 1.246 vrij te laten vallen ten gunste van de reserve tariefstelling 2014.

Zonnepanelen (Route du Soleil)

De reserve is bestemd ten behoeve van dekking van materiële kosten van het project Route du Soleil. In het voorstel resultaatbestemming 2013 wordt voorgesteld een bedrag van € 7.000 aan de reserve te doteren ten behoeve van evenementen in 2014.

Opleidingen

De reserve is bestemd om de kosten te dekken van opleidingen die vanuit 2011 waren doorgeschoven naar 2012.

Tariefstelling 2014

De reserve is vanuit het positieve resultaat over het boekjaar 2012 gevormd, om te kunnen voldoen aan de bezuinigingstaakstellingen voor 2014. Dit conform artikel 31 van onze Gemeenschappelijke Regeling.

	2013	2012
<i>Resultaat na bestemming volgend uit de programmarekening</i>	149.429	-139.293

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

<i>Onderhandse leningen van:</i>	2013	2012
<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 2013 bedraagt € 22.897,65.

Vlottende passiva

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

	2013	2012
<i>Overige schulden</i>	489.905	336.417

Deze post wordt als volgt onderverdeeld:

Crediteuren	353.378	241.505
Overige kortlopende schulden	136.527	94.912

De overige kortlopende schulden betreffen:

Inschatting restant accountantskosten en jaarverslag	16.500	19.000
Nog te betalen kosten	120.027	75.912

Overlopende passiva

	2013	2012
<i>Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume</i>	398.156	484.149

De nog te betalen bedragen kunnen als volgt verdeeld worden:

Te betalen loonbelasting	220.183	233.547
Te betalen BTW	160.276	250.008
Overigen	17.697	594

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. ... 2 APR 2014

2013 **2012**

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

5.619.074 4.266.427

Het verloop van de van Nederlandse overheidslichamen ontvangen, nog te besteden specifieke uitkeringen wordt als volgt weergegeven:

	Saldo 1-1	Toevoegingen	Vrijgevallen bedragen	Saldo 31-12
Bereikbaarheidsvisie	4.639	29.461	31.543	2.557
Mobiliteitsmanagement	203.850	965.124	225.707	943.267
Onderzoek TATA	-	23.415	23.415	-
ISV Velsen	64.810	9.263	26.426	47.647
ISV Beverwijk	157.676	377.038	52.754	481.960
ISV Uitgeest	14.369	10.934	6.496	18.807
ISV Heemskerk	169.893	75.600	12.820	232.673
ISV Strabis deelnemende gemeenten	5.446	2.327	509	7.263
DE-pakket	13.014	210.704	-	223.718
Verbetering luchtkwaliteit (1e tranche)	10.068	64.000	-	74.068
Lokale maatregelen luchtkw. B'wijk (2e tranche)	115.479	1.234	4.118	112.595
Lokale maatregelen luchtkw. Velsen (2e tranche)	1.169.785	12.093	84.484	1.097.394
Lokale maatregelen luchtkwaliteit (3e tranche)	2.086.138	22.915	76.465	2.032.588
Bodembeleidsplan diverse gemeenten	630	62-	570	0
RVMK	448	-	-	448
Meetnet	463	75.463	75.000	926
Schadevergoeding Min. VROM LPG-station	2.975	-	-	2.975
SLOK-gelden	30.535	-	24.556	5.979
Synchronisatie BIS	31.915	102.315	25.284	108.946
Bodemkwaliteitskaart	175.481	-	38.784	136.697
Duurzame initiatieven	5.000	-	-	5.000
Pilot controles	-	10.229	1.760	8.469
Saneringsproject N208 voorbereiding	3.812	-	3.812	0
Saneringsproject N208 uitvoeringskosten	-	143.314	68.220	75.094
Totaal	4.266.427	2.135.367	782.722	5.619.074

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d.  - 2 APR 2014

3.5 Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

Huur archiefruimte en parkeerplaats

Per 1 januari 2014 is voor de huur van het archief aan de Wijckermolen een nieuw huurcontract afgesloten. De huur heeft een looptijd van 1 jaar, met een opzegtermijn van drie maanden. De huurprijs, inclusief alle bijkomende kosten, bedraagt voor 2014 € 7.200.

Financiering huisvesting

Eind december 2013 heeft de Milieudienst 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 38 basispunten (0,38%). De lening is op 2 januari 2014 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 2013 was de marktwaarde van de met de Rabobank afgesloten swap met een bedrag van -€ 904.610 minder negatief dan het afgesproken bedrag met de Rabobank van € 1.500.000 en de waarde per 31 december 2012 van -€ 1.160.040. De negatieve waarde heeft te maken met de zeer lage rentestand. De Rabobank kan, gelet op hun algemene voorwaarden, de Milieudienst om extra dekking verzoeken. Aangezien de negatieve waarde van de renteswap door de afnemende looptijd van de renteswap steeds minder negatief wordt en de Milieudienst de renteverplichtingen jaarlijks begroot en tijdig voldoet, wordt dit risico steeds kleiner. De rentelast van de financiering komt voor 2014 per saldo op € 187.590.

Leasecontract printers en copiers

Voor de printer/copiers van de Milieudienst IJmond en Milieudienst Waterland is per 1 september 2012 een leasecontract gesloten voor 48 maanden (4 jaar). Ultimo 2013 bedraagt de resterende looptijd 32 maanden. De hieruit voortvloeiende verplichting bedraagt per ultimo 2013 nog € 38.080 (€ 1.190 per maand voor 32 maanden).

Contract mobiele telefonie

Per 7 februari 2014 is het bestaande contract inzake mobiele telefonie met 2 jaar verlengd. De resterende verplichting op basis van de resterende duur van het contract bedraagt per 31-12-2013 circa € 59.000.

Uitkering vakantiegeld

De verplichting tot uitkering van vakantiegeld, inclusief sociale lasten, bedraagt ultimo 2013 € 169.059.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. - 2 APR 2014

Restverlof

Het restantverlof van alle medewerkers is ultimo 2013 gekwantificeerd op basis van het gemiddelde uurtarief aan loonkosten van € 39,89. Het totaal aan restverlof bedraagt 4.470 uur. Dit is verdeeld is 3.629 Milieudienst IJmond en 841 van de gemeente Haarlem en Provincie Noord Holland. Laatstgenoemde betreft de over te nemen aantal uur per 1-1-2014 bij toetreding van de formatie. Hieruit volgt een niet uit de balans blijkende verplichting van € 144.758 met betrekking tot Milieudienst IJmond en € 33.529 met betrekking tot gemeente Haarlem en Provincie Noord Holland.

Tijdelijke medewerkers

Voor medewerkers met een contract voor een bepaalde tijd, waarvan het contract niet verlengd wordt, zullen wij de WW-uitkering moeten betalen. Dit zal maximaal voor een vooraf vastgestelde periode gelden, dan wel tot het moment dat de medewerkers een nieuwe arbeidsbetrekking aanvangen. Aangezien de omvang van deze verplichting niet redelijkerwijs te schatten is, is er geen voorziening gevormd.

Recapitulatie niet uit de balans blijkende verplichtingen 2013:

Huur archiefruimte	€	7.200
BNG	€	187.590
Leasecontract printer/ copiers	€	38.080
Contract mobiele telefonie	€	58.869
Uitkering vakantiegeld	€	169.059
Uit te betalen restantverlof MDIJ	€	144.758
Uit te betalen restantverlof Provincie en Haarlem	€	33.529
Totaal	€	<u>639.085</u>

In totaal resulteert ultimo 2013 een bedrag van € 639.085 aan verplichtingen. Uit hoofde van de gemeenschappelijke regeling staan de deelnemende gemeenten garant voor de lopende contracten.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 APR 2014

3.6 SiSa-bijlage specifieke uitkeringen

Departement	Nummer	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2013 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa					
					INDICATOREN					
M&I	E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaai (inclusief bestrijding spoorwegaawaai)			Besteding (jaar T) ten laste van rijksmiddelen	Overige bestedingen (jaar T)	Eindverantwoording Ja/Nee	Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van rijksmiddelen		
					<i>Aard controle n.v.t. indicatornummer: E3 / 01</i>	<i>Aard controle R indicatornummer: E3 / 02</i>	<i>Aard controle R indicatornummer: E3 / 03</i>	<i>Aard controle n.v.t. indicatornummer: E3 / 04</i>	<i>Aard controle R indicatornummer: E3 / 05</i>	
		Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)			len/BSK-2013/97260	€ 68.220	€ 0	Nee	€ 0	

M&I	E11B	Nationaal Samenwerkingsprogramma Luchtkwaliteit (NSL) SiSa tussen medeoverheden Provinciale beschikking en/of verordening Gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr) (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen 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 bijdragen door derden = contractpartners (niet rijk, provincie of gemeente)	Besteding (jaar T) ten laste van rentebaten gemeente op door provincie verstrekte bijdrage NSL	Teruggestort/verrekend in (jaar T) in verband met niet uitgevoerde maatregelen
			Aard controle n.v.t. Indicatomummer: E11B / 01	Aard controle R Indicatomummer: E11B / 02	Aard controle R Indicatomummer: E11B / 03	Aard controle R Indicatomummer: E11B / 04	Aard controle R Indicatomummer: E11B / 05	Aard controle R Indicatomummer: E11B / 06
1			2008-41581	€ 44.130	€ 0	€ 0	€ 40.354	€ 0
2			2008-41582	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4.118	€ 0
3			2009-74712	€ 0	€ 0	€ 0	€ 76.465	€ 0
4								

	Kopie beschikkingsnummer	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 bijdragen door derden = contractpartners (niet 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. Indicatornummer: E11B / 07	Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E11B / 08	Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E11B / 09	Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E11B / 10
1	2008-41581	€ 518.096	€ 0	€ 0
2	2008-41582	€ 0	€ 0	€ 0
3	2009-74712	€ 0	€ 6.744.798	€ 0
4				
	Kopie beschikkingsnummer	Cumulatieve besteding ten laste van rentebaten gemeente op door provincie verstrekte bijdrage NSL tot en met (jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Cumulatief teruggestort/verrekenend in (jaar T) in verband met niet uitgevoerde maatregelen tot en met (jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Eindverantwoording Ja/Nee Als u kiest voor 'ja', betekent dit dat het project is afgerond en u voor het komende jaren geen bestedingen meer wilt verantwoorden
	Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E11B / 11	Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E11B / 12	Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E11B / 13	Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E11B / 14
1	2008-41581	€ 143.242	€ 0	Nee
2	2008-41582	€ 12.108	€ 0	Nee
3	2009-74712	€ 163.922	€ 0	Nee

M&I	E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer SiSa tussen medeoverheden Provinciale beschikking en/of verordening Gemeenten en Gemeenschappelijke Regelingen	Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie	Besteding (jaar T) ten laste van provinciale middelen	Overige bestedingen (jaar T)	Correctie ten opzichte van tot jaar T verantwoorde bestedingen ten laste van provinciale middelen Indien de correctie een vermeerdering van bestedingen betreft, mag het alleen gaan over nog niet eerder verantwoorde bestedingen	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
			<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E27B / 01</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: E27B / 02</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: E27B / 03</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: E27B / 04</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: E27B / 05</i>
1			928828-98176	€ 237.856	€ 168.414	€ 0	€ 16.098
2							
3							

	Kopie beschikingsnummer	Cumulatieve besteding ten laste van provinciale middelen tot en met (jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Cumulatieve overige bestedingen tot en met (jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Toelichting	Eindverantwoording Ja/Nee Als u kiest voor 'ja', betekent dit dat het project is afgerond en u voor de komende jaren geen bestedingen meer wilt verantwoorden
	<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	928828-98176	€ 413.415	€ 432.045	n.v.t.	Nee

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 APR 2014

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Milieudienst IJmond

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de (in de jaarstukken op pagina 9 tot en met 31 opgenomen) jaarrekening 2013 van de gemeenschappelijke regeling Milieudienst IJmond te Beverwijk gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2013 en de programmarekening over 2013 met de toelichtingen, waarin 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 Milieudienst 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. 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 verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

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 de 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 jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het controleprotocol van de gemeenschappelijke regeling Milieudienst IJmond, zoals deze op 18 december 2013 door het algemeen bestuur is vastgesteld. 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 de 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 financiële rechtmatigheidscriteria zijn vastgesteld met het normenkader door het algemeen bestuur op 18 december 2013 en de operationalisering van het normenkader voor rechtmatigheid in de beheersorganisatie van de gemeenschappelijke regeling.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves. Op basis van artikel 2, lid 7 Bado is deze goedkeuringstolerantie door het algemeen bestuur bij besluit van 18 december 2013, besluitnummer 2013-020 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 Milieudienst IJmond een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2013 als van de activa en passiva per 31 december 2013 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2013 in alle van materieel belang zijnde aspecten, rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 213, lid 3 onder d Gemeentewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Alkmaar, 2 april 2014
Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: N.R. Fritz RA

