

**Contactpersoon Omgevingsdienst IJmond:
(voorheen Milieudienst IJmond)**

L.A. Pannekeet

Postbus 325

1940 AH Beverwijk

T 0251-263 863

F 0251- 263 888

E info@omgevingsdienst-ijmond.nl

I www.omgevingsdienst-ijmond.nl

Jaarstukken 2014

- Jaarverslag
- Jaarrekening

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Inhoudsopgave

1	Inleiding	1
2	Jaarverslag	2
2.1	Programmaverantwoording	2
2.2	Verplichte paragrafen	3
3	Jaarrekening	10
3.1	Overzicht van baten en lasten	10
3.2	Toelichting overzicht van baten en lasten	12
3.3	Balans	20
3.4	Toelichting balans	21
3.5	Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen	26
3.6	SiSa-bijlage specifieke uitkeringen	28
3.7	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	31

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.

Behorend bij controleverklaring

d.d.  01 APR. 2015

1. Inleiding

Dit zijn de jaarstukken van de Omgevingsdienst IJmond over het boekjaar 2014. 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.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring

d.d.  01 APR 2015

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 2014 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. Het inbedden van de RUD in de organisatie, de Wabo-decentralisatie, de integratie van de overgekomen medewerkers van gemeente Haarlem en Provincie en het uitvoering geven aan de afspraken uit het bestuurlijk akkoord - samenwerking met NZKG - betroffen 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 Drank- en Horecawetgeving aan externe gemeenten.

2.1.1.2 Dienstverlening

Per deelnemende gemeente en provincie schrijven wij een Milieubeleidsplan 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 milieuwerkprogramma's in 2014 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 2014 een resultaat voor bestemmingen van € 149.978 positief gerealiseerd, na de vastgestelde mutaties reserves betreft dit € 180.338. Na het voorstel resultaatbestemming 2014, waarin onder andere de vorming van, dan wel toevoeging aan de algemene reserve en de bestemmingsreserves Uitvoering energieakkoord, Nieuwbouw en Onderzoek weerstandsvermogen zijn opgenomen, rest er nog te retourneren resultaat van € 34.437.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.

Behorend bij controleverklaring 2

d.d. 01 APR 2015

<u>Programma uitvoering milieutaken</u>	
Totaal lasten	€ 7.184.271
Totaal baten exclusief bijdrage deelnemende gemeenten	€ 2.940.400
Saldo van baten en lasten	€ 4.243.871-
Bijdragen deelnemende gemeenten	€ 4.393.850
Mutaties reserves 2014 (onttrekkingen>dotaties)	€ 30.360
Resultaat na bestemming (reeds vastgestelde)	€ 180.338
Dotatie reserve Uitvoering Energie-akkoord	€ 20.000 -/-
Vrijval reserve preventief medisch onderzoek personeel	€ 5.300 +
Inkoop eigen vermogen Haarlem en PNH (1 fte bodem) toevoegen Algemene Reserve	€ 49.685 -/-
Inkoop eigen vermogen Wabo-dec toevoegen Reserve Nieuwbouw	€ 56.516 -/-
Dotatie reserve Onderzoek weerstandsvermogen	€ 25.000 -/-
Te retourneren aan GR-deelnemers	€ 34.437

2.1.2 Algemene dekkingsmiddelen en bedrag voor onvoorzien

2.1.2.1 Overzicht algemene dekkingsmiddelen

- Algemene uitkering: de bijdrage van de deelnemende gemeenten en de bijdragen ten gevolge van de Wabo-decentralisatie van deelnemende en externe gemeenten € 4.393.850;
- Saldo van de financieringsfunctie: het saldo van de rentelasten en rentebaten is een last van € 188.236.

2.1.2.2 Bedrag voor onvoorzien

In de begroting is geen bedrag voor onvoorziene 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.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring

d.d.

2.2.1.1 Inventarisatie weerstandscapaciteit (per 31 december 2014, vóór resultaatbestemming 2014)

	Beschikbare financiële ruimte
Algemene reserve	146.093
Bestemmingsreserves	403.538
Nog te bestemmen resultaat	<u>180.338</u>
	729.969

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 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 gevolge 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. Het kan voorkomen dat deze verplichting aanwezig blijft, ook na afronding van het project, terwijl hier geen subsidiegelden meer tegenover staan.

Werkzaamheden ten behoeve van externe gemeenten

De positieve resultaten voortkomend uit de dienstverleningsovereenkomsten hebben gevolgen voor de bijdrage van de deelnemende gemeenten. Indien contracten worden opgezegd, stijgen de bijdragen voor de deelnemers. Een belangrijke beheersingsmaatregel voor dit risico, is het feit dat wij alleen overeenkomsten afsluiten met een looptijd langer dan vijf jaar en nagenoeg alleen nog van tien jaar. Daarnaast hebben alle overeenkomsten een opzegtermijn van één jaar. Tenslotte wordt dit risico beperkt door, indien mogelijk, de inzet van onder meer tijdelijk personeel. Ten tijde van dit schrijven worden structuren onderzocht waarbij de omgevingsdienst de externe gemeenten meer aan zich kan binden. De staatsecretaris heeft aangegeven dit te verplichten.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring

d.d.

Specifieke risico's

Financiering huisvesting

Eind december 2013 heeft de 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 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 2014 was de marktwaarde van de swap met een bedrag van -€ 1.170.982 minder negatief dan het afgesproken bedrag van € 1.500.000 met de Rabobank. Per 31 december 2013 was de marktwaarde € 901.610 negatief. 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 wanneer de marktwaarde lager is dan het afgesproken bedrag. Aangezien de negatieve waarde van de renteswap door de afnemende looptijd van de renteswap naar verwachting minder negatief wordt en de Omgevingsdienst de renteverplichtingen jaarlijks begroot en tijdig voldoet, wordt dit risico steeds kleiner.

Rechtszaken met mogelijk financiële gevolgen

Er is in 2014, in opvolging van gebeurtenissen in 2013, door een bedrijf met herhaling bedreigd onze dienst aansprakelijk te stellen voor een bedrag van € 25.000,-, in die zin dat ons verzocht werd aansprakelijkheid in deze te accepteren. De Omgevingsdienst ziet daar geen aanleiding toe. Het bedrijf heeft het dreigement tot op heden niet laten opvolgen door een daadwerkelijke juridische aansprakelijkheidsstelling. De keuze daartoe over te gaan ligt geheel bij het bedrijf. Er is niet met zekerheid te zeggen dat dit niet alsnog zal gebeuren. Wij verwachten daaruit geen financieel nadelige gevolgen voor onze dienst.

Conclusie

Ultimo 2014 zal de algemene reserve € 195.778, de bestemmingsreserve nieuwbouw € 237.293 en de bestemmingsreserve transitie RUD € 197.330 bedragen, na de voorgestelde resultaatbestemming 2014, inclusief inkopen eigen vermogen. Wij zijn vooralsnog van mening dat de weerstandscapaciteit voldoende is om eventuele financiële risico's te kunnen dekken. Ten tijde van dit schrijven wordt een onderzoek gestart door een extern bureau naar onze weerstandscapaciteit naar aanleiding van een risico-inventarisatie.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring

d.d.  01 APR 2015

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 2014 een bedrag van € 10.570 hiervoor als last verantwoord. Deze kosten komen in de jaarrekening tot uitdrukking onder de huisvestingskosten.

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 Doelinstellingen (FIDO), het besluit

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.

Behorend bij controleverklaring

d.d. 01 APR 2015

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 2014 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. Door de lage rente zijn gedurende 2014 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 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 2014 is het totaal van het beschikbare vermogen en de langlopende geldlening circa € 140.000 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 2014 5,8% (v.j. 5,4%). Dit betekent een stijging ten opzichte van 2013 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 2 januari 2014 is de lening van de BNG geherfinancierd, waardoor per heden de minimum risiconorm volgens de Wet FIDO niet wordt overschreden.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring

d.d.  01 APR 2015

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 is ingezet op het digitale werken, digitale archivering en digitale volgsystemen voor aangewezen werkprocessen.

2.2.5 Verbonden partijen

Wij zijn per 31 december 2014 primair verbonden aan onze deelnemende gemeenten: Beverwijk, Haarlem, Heemskerk, Uitgeest, Velsen, alsmede aan Provincie Noord-Holland. Per 1 januari 2015 zal de gemeente Bloemendaal 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.

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).

In 2012 is de subsidie Beter Benutten aan de Omgevingsdienst IJmond toegekend, deze bijdrage loopt tot en met 2015. Eind 2014 is een tweede subsidie aangevraagd. Naar verwachting zal deze subsidie in 2015 worden toegekend voor de periode 2015-2017. Dit betekent dat naar verwachting tot en met 2017 het saldo van de lasten van het project zijn gedekt en de stichting minstens zal blijven bestaan.

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

VVE Stationsplein

De Omgevingsdienst IJmond alsmede 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 Omgevingsdienst IJmond alsmede 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.


Deloitte Accountants B.V.

Gegevens over 2014 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.	1-1-2014 en 31-12-2014: 3/16 deel
d.	Verwachte omvang van het EV Verwachte omvang van het VV Het VV bestaat per 31-12-2014 voor € 125.000 uit het reservefonds voor groot onderhoud.	1-1-2014: € 25.000 31-12-2014: € 25.000 1-1-2014: € 94.000 31-12-2014: € 139.000
e.	Verwachte omvang van het financiële resultaat	nihil

Gedurende het boekjaar 2014 hebben wij geen bestuurlijke en financiële belangen in andere partijen gehad.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d.

3. Jaarrekening

3.1 Overzicht van baten en lasten

3.1.1 Gerealiseerde baten en lasten programma uitvoering milieutaken

Programma uitvoering milieutaken	REKENING 2014	1e HERZ BEGR 2014*	REKENING 2013
Totaal lasten	7.184.271	7.309.783	5.734.969
Totaal baten	7.334.249	7.096.048	5.867.160
RESULTAAT VOOR BESTEMMING	149.978	-213.735	132.192
MUTATIES RESERVES	30.360		17.235
RESULTAAT NA BESTEMMING	180.338	-213.735	149.427
(VOORSTEL) RESULTAATBESTEMMING			
Onttrekking reserve personele inzet luchtkwaliteitprojecten		- 2.100	
Onttrekking reserve nieuwbouw		- 25.387	
Dotatie reserve zonnepanelen			+ 4.091
Onttrekking reserve zonnepanelen		- 4.091	
Dotatie reserve Uitvoering Energie-akkoord	+ 20.000		
Onttrekking reserve visie luchtkwaliteit			- 29.615
Bijstellen tariefstelling 2014		- 26.459	
Dotatie reserve transitie RUD			+ 166.527
Onttrekking reserve transitie RUD		- 120.698	- 26.574
Dotatie reserve preventief medisch onderzoek personeel			+ 20.000
Onttrekking/vrijval restant reserve preventief medisch onderzoek personeel	- 5.300	- 20.000	
Dotatie reserve duurzame bedrijvendag			+ 15.000
Onttrekking/vrijval reserve duurzame bedrijvendag		- 15.000	
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 weerstandsvormen	+ 25.000		
Te retourneren resultaat o.m. nieuwe contracten aan nieuwe deelnemers Haarlem en PNH	22.314		
Te retourneren aan IJmondgemeenten	12.123		
RESULTAAT NA BESTEMMING	180.338	-213.735	149.429

ad*: tot en met 2014 is de begroting 2014 eenmaal herzien

De vastgestelde begrote mutaties van de reserves, dan wel de mutaties in goedgekeurde bestemmingsreserves, zijn in de realisatie over 2014 gesaldeerd verantwoord onder 'Mutaties reserves'.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring

d.d.

BATEN & LASTEN

	REKENING 2014	1e HERZ BEGR 2014*	REKENING 2013
BATENCATEGORIEËN			
Bijdragen deelnemende gemeenten en Provincie	4.393.850	4.393.531	2.944.051
Projectbaten	2.709.556	2.685.517	2.570.556
Projectlasten	2.391.763	2.356.380	2.254.381
Resultaat projecten	317.794	329.137	316.175
Overige opbrengsten			
Rentebaten	6.076	2.000	48.640
Overigen	224.681	15.000	250.012
	230.757	17.000	298.652
LASTENCATEGORIEËN			
Salarissen en sociale lasten			
Salarissen en sociale lasten	5.613.976	5.682.322	4.503.092
Dekking projecten	-1.978.167	-1.836.681	-1.898.990
	3.635.809	3.845.641	2.604.102
Overige personeelslasten			
Overige personeelslasten eigen personeel	232.206	251.500	174.863
Inhuur personeel	178.646	145.000	86.429
	410.852	396.500	261.292
Rente en afschrijvingen			
Afschrijving materiële vaste activa	223.632	243.036	192.876
Rentelasten vaste schulden	190.245	187.590	190.944
Overige rentelasten	4.067		36.382
	417.944	430.626	420.202
OVERIGE BEDRIJFSLASTEN			
Overige bedrijfslasten	719.056	697.600	458.381
Dekking projecten	-421.169	-416.964	-268.194
	297.886	280.636	190.187
BEDRIJFSVOERINGSRESULTAAT	179.908	-213.735	83.095
Nagekomen baten en lasten			
Nagekomen baten	86		53.900
Nagekomen lasten	30.017		4.802
	-29.930		49.099
RESULTAAT VOOR BESTEMMING	149.978	-213.735	132.194
MUTATIES RESERVES	30.360		+ 17.235
RESULTAAT NA MUTATIES RESERVES	180.338	-213.735	149.429
(VOORSTEL) RESULTAATBESTEMMING			
Onttrekking reserve personele inzet luchtkwaliteitsprojecten		- 2.100	
Onttrekking reserve nieuwbouw		- 25.387	
Dotatie reserve zonnepanelen			+ 4.091
Onttrekking reserve zonnepanelen		- 4.091	
Dotatie reserve Uitvoering Energie-akkoord	+ 20.000		
Onttrekking reserve visie luchtkwaliteit			- 29.615
Bijstellen tariefstelling 2014		- 26.459	
Dotatie reserve transitie RUD			+ 166.527
Onttrekking reserve transitie RUD		- 120.698	- 26.574
Dotatie reserve preventief medisch onderzoek personeel			+ 20.000
Onttrekking/vrijval restant reserve preventief medisch onderzoek personeel	- 5.300	- 20.000	
Dotatie reserve duurzame bedrijvendag			+ 15.000
Onttrekking/vrijval reserve duurzame bedrijvendag		- 15.000	
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		
Te retourneren resultaat o.m. nieuwe contracten aan nieuwe deelnemers Haarlem en PNH	22.314		
Te retourneren aan IJmondgemeenten	12.123		
RESULTAAT NA BESTEMMING	180.338	-213.735	149.429

ad: tot en met 2014 is de begroting 2014 eenmaal herzien*


Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.

Behorend bij controleverklaring

d.d. 01 APR 2015 11

3.2 Toelichting overzicht van baten en lasten

3.2.1 Toelichting gerealiseerde baten en lasten

Grondslagen van resultaatbepaling

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

Overzicht algemene dekkingsmiddelen

	Rekening 2014	1 ^e Herziening Begroting 2014
Algemene uitkering: de bijdrage van de deelnemende gemeenten, inclusief de Wabo-bijdragen van externe gemeenten	€ 4.393.850	€ 4.393.531
Saldo van de financieringsfunctie	€ 188.236	€ 185.590

Saldo financieringsfunctie

Het saldo van de rentelasten en rentebaten is een last van € 188.236. 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 2014. Het saldo van de financieringsfunctie is hoger dan begroot doordat de last van de renteswap iets hoger is uitgevallen door het lage rentepercentage.

Begrotingsrechtmatigheid

Programma uitvoering milieutaken	Rekening 2014	1e Herziening Begroting 2014	Rekening 2013
Totaal lasten	7.184.271	7.309.783	5.734.966
Totaal baten	7.334.249	7.096.048	5.867.159
Saldo van baten en lasten	149.978	-213.735	132.194

De overschrijding van de totale baten ten opzichte van de begroting in combinatie met een onderschrijding van de begrote lasten leidt tot een positief saldo van baten en lasten. De baten zijn direct gerelateerd en passen binnen bestaand beleid. Na begrote vrijvallen van bestaande bestemmingsreserves en voorgestelde dotaties en vrijvallen van bestemmingsreserves resteert een saldo, waarvan voor de GR-deelnemers te retourneren aan de GR-deelnemers. In haar vergadering van 4 juli 2014 heeft het algemeen bestuur

de 1^e herziening begroting 2014 vastgesteld. Het algemeen en dagelijks bestuur ontvangen iedere vier maanden een rapportage en zijn daarmee geïnformeerd over onder- en overschrijdingen. Het bestuur geeft hiermee ook zijn instemming met de overschrijdingen.

Er zijn geen overschrijdingen op de lasten die op basis van de rechtmatigheidsregels als onrechtmatig gekwalificeerd kunnen worden. De posten in het overzicht van baten en lasten worden hierna toegelicht.

Overzicht incidentele baten en lasten

Incidentele baten	Realisatie 2014	1e Herziening Begroting 2014
Niet begrote incidentele dienstverlening externe gemeenten	33.123	
Boekwinst inruil auto's	6.736	
Onttrekking reserve personele inzet luchtkwaliteit	2.100	
Onttrekking reserve zonnepanelen	4.091	4.091
Bijstellen tarief 2014	26.459	26.459
Onttrekking Duurzame bedrijvendag	15.000	15.000
Onttrekking Preventief Medisch Onderzoek	14.700	20.000
Inkoop eigen vermogen t.g.v. toetreding gemeente Haarlem, Provincie NH en Wabo-decentralisatie	106.201	113.100
Vakantiegeld nieuwe medewerkers als NUBBV	40.554	
Totaal incidentele baten	248.964	178.650
Incidentele lasten	Realisatie 2014	1e Herziening Begroting 2014
Zonne-energiemarkten*	4.091	4.091
Duurzame bedrijvendag*	15.000	15.000
LED-congres	27.668	
Preventief Medisch Onderzoek personeel*	14.700	20.000
Totaal incidentele lasten	61.459	39.091

Hierbij wordt de volgende toelichting gegeven:

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

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

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

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.

Behorend bij controleverklaring

d.d. 01 APR 2015

Resultaat projecten

Het resultaat van de projecten kan als volgt worden gespecificeerd:

	Rekening 2014	1e Herziening Begroting 2014	Rekening 2013
Projectbaten	2.709.556	2.685.517	2.570.556
Projectlasten	2.391.763	2.356.380	2.254.381
Totaal	317.794	329.137	316.175

Op de dienstverlening aan externe gemeenten wordt een positief resultaat gerealiseerd. De projecten die verricht worden met doelmittelingen en subsidies leveren geen of slechts gering resultaat op, doordat bij deze projecten de kosten doorgaans niet volledig worden vergoed. Het resultaat projecten van € 317.794 is iets lager dan begroot en nagenoeg gelijk aan 2013. Per project komen wel afwijkingen voor ten opzichte van de begroting, doordat de urenbesteding en de gereedmelding van producten, met facturatie tot gevolg, in verschillende boekjaren kan plaatsvinden. Het resultaat op de nieuwe dienstverleningsovereenkomsten op het gebied Drank & Horecacontroles heeft de onderschrijding op enkele bestaande overeenkomsten gedeeltelijk gecompenseerd.

Overige opbrengsten

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd:

	Rekening 2014	1e Herziening Begroting 2014	Rekening 2013
Rentebaten	6.076	2.000	48.640
Overigen	224.681	15.000	250.012
Totaal	230.757	17.000	298.652

De rentebaten bestaan voor € 4.067 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 € 2.009 aan rentebaten gerealiseerd, die ten gunste van het resultaat komen. Dit is nagenoeg gelijk aan de begroting door de lage rentestand.

De overige baten bestaan voor € 102.154 uit ontvangen bijdragen transitiekosten in het kader van de RUD-vorming. Dit zelfde bedrag wordt via de mutaties reserves toegevoegd aan de betreffende bestemmingsreserve.

Tevens is onder overige baten de inkoop in het eigen vermogen opgenomen, betreffende de algemene reserve en de reserve nieuwbouw, van de gemeente Haarlem, de Provincie Noord-Holland (1fte bodem en achterblijvende Wabo-taken) en de inkoop gerelateerd aan de gemeenten gedecentraliseerde Wabo-taken. In totaal een bedrag van € 106.201.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

De opbrengst uit de informatievoorziening aan makelaars is met € 9.590 wederom lager dan de begroting (€ 15.000), maar hoger dan de realisatie over 2013. De huizenmarkt begint weer aan te trekken. Tot slot is onder de overige baten de boekwinst verantwoord van € 6.736 ten gevolge van de inruil van onze auto's.

Salarissen en sociale lasten en overige personeelslasten

Deze posten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Rekening 2014	1e Herziening Begroting 2014	Rekening 2013
Salarissen en sociale lasten	5.613.976	5.682.322	4.503.092
Doorbelasting contracten	-1.798.113	-1.602.704	-1.635.978
Doorbelasting subsidieprojecten & doeluitkeringen	-180.054	-233.977	-263.012
Lonen t.b.v. deelnemende gemeenten	3.635.809	3.845.641	2.604.102

De totale salarissen en sociale lasten geven de kosten weer van het personeel van zowel de kernformatie als de projectformatie. De kernformatie wordt ingezet om het werkprogramma voor de deelnemende gemeenten en provincie uit te voeren en omvat tevens de overheadformatie. De salarissen en sociale lasten zijn lager dan begroot. De daling wordt voornamelijk veroorzaakt door een geringe onderschrijding van de begrote formatie en door de verantwoording van de 7-maanden vakantiegeldverplichting per ultimo 2014 van de nieuwe medewerkers als 'Niet in de balans opgenomen belangrijke verplichting', conform de BBV-voorschriften. In de begroting was rekening gehouden met 12 maanden vakantiegeld voor de nieuwe medewerkers. Aangezien de dekking door projecten en dienstverleningsovereenkomsten hoger is dan begroot, vallen de kosten van de lonen voor de deelnemende gemeenten hierdoor lager uit dan begroot.

Overige personeelslasten

	Rekening 2014	1e Herziening Begroting 2014	Rekening 2013
Werving & personeelsbeleid		6.500	
Inhuur derden	178.646	145.000	86.429
Scholing & employability	99.540	100.000	69.797
Overige personeelslasten	132.666	145.000	105.066
Totaal	410.852	396.500	261.292

De post inhuur derden is hoger dan begroot. In 2014 is onder andere op de volgende posten extra of vervangend personeel ingehuurd: opstelling beleidsdocumenten personeel & organisatie en financiën, bodemonderzoeken, detachering medewerker Provincie Noord-Holland alvorens indiensttreding, preventief medisch onderzoek personeel en de opstelling van milieubeleidsplannen. Deze overschrijding wordt volledig gedekt door de onderschrijding op de salarissen en sociale lasten.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.

Behorend bij controleverklaring
 d.d. 01 APR 2015

15

De post scholing & employability is binnen het begrote budget gebleven. Naast het belang van de ontwikkeling van ons personeel, speelt een groot aantal ontwikkelingen, waarvoor opleiding van groot belang of zelfs noodzakelijk is. In dit kader en ten gevolge van de toetreding van gemeente Haarlem en Provincie Noord-Holland is het van belang voldoende te blijven begroten voor scholing.

Onder de post overige personeelslasten worden onder meer de lasten van vergoedingen, reiskosten en ziektekosten verantwoord. De overige personeelslasten zijn lager dan de begroting door de ingebruikname van de NS-businesscard. Deze is zowel bestemd voor dienstreizen, als voor woon-werkverkeer met openbaar vervoer.

Rente en afschrijvingen

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd:

	Rekening 2014	1e Herziening Begroting 2014	Rekening 2013
Afschrijving materiële vaste activa	223.632	243.036	192.876
Rentelasten vaste schulden	190.245	187.590	190.944
Overige rentelasten	4.067		36.382
Totaal	417.944	430.626	420.202

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 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 € 4.067, in tegenstelling tot de begroting, zowel onder de rentebaten als de overige rentelasten verantwoord.

Afschrijvingen

	Rekening 2014	1e Herziening Begroting 2014	Rekening 2013
Gebouw	65.260	65.260	65.260
Verbouwing en inventaris	52.696	55.727	50.992
Vervoermiddelen	5.977	12.680	7.029
Automatisering	99.699	109.370	69.595
Totaal	223.632	243.037	192.876

De afschrijvingslast is lager dan de begroting. Specifiek betreffen dit vooral de afschrijvingslasten van de automatisering en de vervoersmiddelen. De begrote (vervangings)investeringen hebben inmiddels, doch later in het jaar, plaatsgevonden, dan wel zijn in voorbereiding.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.

Behorend bij controleverklaring 16

d.d. 01 APR 2015

Overige bedrijfslasten

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd:

	Rekening 2014	1e Herziening Begroting 2014	Rekening 2013
Personeelszaken/salarisadministratie	28.003	19.600	19.472
Organisatie ontwikkeling	22.142	21.500	16.042
Accountants- en advieskosten	27.000	23.000	19.905
Huisvestingskosten	153.850	169.000	108.262
Facilitaire kosten	18.346	23.600	13.246
Automatiseringskosten	181.799	189.700	94.775
Handhavingskosten	13.833	12.000	3.629
Algemene kosten	270.866	234.000	182.370
Bankkosten	3.217	5.200	681
Totaal overige bedrijfslasten	719.056	697.600	458.382
Doorbelasting contracten	-421.169	-416.964	-253.841
Doorbelasting subsidieprojecten & doeluitkeringen			-14.352
Totaal	297.886	280.636	190.189

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 onderschrijdingen op de personele lasten. De kosten voor personeelszaken zijn gemaakt in het kader van de verbeterde toepassingen van ons personeelsinformatiesysteem. De algemene kosten zijn gestegen vanwege onder meer de activiteiten rondom het 15-jarig bestaan van onze dienst, een LED-congres, diverse kosten in verband met onze naamsverandering en ons nieuwe logo.

Nagekomen baten en lasten

	Rekening 2014	1e Herziening Begroting 2014	Rekening 2013
Nagekomen lasten	30.017		4.802
Nagekomen baten	86		53.900
Saldo	29.930		-49.098

De nagekomen lasten betreffen grotendeels een nagekomen factuur in verband met de detachering ten behoeve van de dienstverlening aan gemeente Purmerend en een aantal naheffingsaanslagen loonheffing, in beheer van ons salarisadministratiekantoor. Daarnaast zijn de accountantskosten 2013 iets hoger uitgevallen dan begroot, door een aantal ontwikkelingen op verslaggevingsgebied.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring

d.d. 01 APR 2015 17.....

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

Binnen Omgevingsdienst IJmond is over het jaar 2014 één topfunctionaris werkzaam, de directeur. Van overige (top)functionarissen met bestuurlijke invloed, dan wel overschrijding van de norm is geen sprake. In 2014 is geen sprake van externe inhuur langer dan zes maanden binnen een periode van 18 maanden, dan wel van uitkering wegens beëindiging van een dienstverband van een gewezen topfunctionaris.

Bestuur

Over het jaar 2014 bestaat het Algemeen Bestuur uit de volgende onbezoldigde leden:

De heer T. De Rudder (gemeente Beverwijk), voorzitter DB en AB

De heer F. Bal (gemeente Velsen), tevens DB lid

De heer F.J.A. Frowijn (gemeente Heemskerk), tevens DB lid

De heer J.N. Schouten (gemeente Uitgeest), tevens DB lid

De heer T.P.J. Talsma (provincie Noord-Holland), tevens DB lid

Mevrouw C.Y. Sikkema (gemeente Haarlem), tevens DB lid

De heer P.N.M. Meiland (gemeente Beverwijk)

De heer C.A.G. Romeijnders (gemeente Heemskerk)

De heer B. Schneiders (gemeente Haarlem)

De heer H. Wijkhuisen (gemeente Velsen)

De heer P.J. Stam (gemeente Velsen) AB lid tot november 2014

De heer S. Celik (gemeente Velsen) AB lid vanaf november 2014

Publicatieverplichting beloning regulier

De bezoldiging van de (gewezen) topfunctionarissen van Omgevingsdienst IJmond over het jaar 2014 is als volgt:

Naam: L.A. Pannekeet	
Functie: directeur	
Beloning	€ 105.236
Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	€ -
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	€ 17.063
Duur en omvang van het dienstverband in het verslagjaar	15 jaar, 100%
Beloning in het voorgaande jaar	€ 104.737
Motivering voor de overschrijding van de maximale bezoldigingsnorm	n.v.t.

De beloning inclusief voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn, bedraagt € 122.300 en is daarmee € 108.174 lager dan het gestelde maximum bezoldiging van € 230.474.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.

Behorend bij controleverklaring
d.d.

3.2.2 Toelichting saldo baten en lasten en te bestemmen resultaat

De overzicht van baten en lasten over 2014 toont een nog te bestemmen resultaat van € 180.338 positief. Wij stellen voor dit resultaat over 2014 als volgt te bestemmen:

Voorstel resultaatbestemming 2014:

Resultaat na bestemming	€	180.338	
Dotatie reserve Uitvoering Energie-akkoord	€	20.000	-/-
Vrijval reserve preventief medisch onderzoek personeel	€	5.300	+
Inkoop eigen vermogen Haarlem en PNH (1 fte bodem) toevoegen Algemene Reserve	€	49.685	-/-
Inkoop eigen vermogen Wabo-dec toevoegen Reserve Nieuwbouw	€	56.516	-/-
Dotatie reserve Onderzoek weerstandsvermogen	€	25.000	-/-
Te retourneren aan GR-deelnemers	€	34.437	

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.

Behorend bij controleverklaring

d.d. 0-1 APR 2015

3.3 Balans

	2014	2013		2014	2013
ACTIVA			PASSIVA		
Vaste activa			Vaste passiva		
Materiële vaste activa			Eigen vermogen		
<i>Investeringen met een economisch nut</i>	<u>4.569.664</u>	<u>4.609.773</u>	<i>Algemene reserve</i>	146.093	146.093
	4.569.664	4.609.773	<i>Bestemmingsreserves</i>	403.538	284.473
			<i>Gerealiseerde resultaat</i>	<u>180.338</u>	<u>149.429</u>
				729.970	579.995
			Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
			<i>Onderhandse leningen van:</i>		
			<i>binnenlandse banken en overige financiële instellingen</i>	<u>3.700.000</u>	<u>3.700.000</u>
				3.700.000	3.700.000
Totaal vaste activa	4.569.664	4.609.773	Totaal vaste passiva	4.429.970	4.279.995
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
<i>Vorderingen op openbare lichamen</i>	903.848	1.209.710	<i>Overige schulden</i>	<u>604.876</u>	<u>489.905</u>
<i>Rekening-courantverhouding met het Rijk</i>	6.845.072			604.876	489.905
<i>Overige vorderingen</i>	72.988	86.040			
<i>Overige uitzettingen</i>	<u>1.948</u>	<u>21.875</u>			
	7.823.856	1.317.625			
Liquide middelen					
<i>Kassaldi</i>	984	1.538			
<i>Banksaldi</i>	<u>77.087</u>	<u>4.799.118</u>			
	78.070	4.800.656			
Overlopende activa			Overlopende passiva		
<i>De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel</i>	26.000	50.150	<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>	509.959	398.156
			<i>De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren</i>	<u>6.980.792</u>	<u>5.651.995</u>
<i>Overige nog te ontvangen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen</i>	<u>28.007</u>	<u>41.548</u>		7.490.751	6.049.851
	54.007	91.698			
Totaal vlottende activa	7.955.933	6.209.979	Totaal vlottende passiva	8.095.627	6.539.757
TOTAAL GENERAAL	12.525.597	10.819.752	TOTAAL GENERAAL	12.525.597	10.819.752



Deloitte Accountants B.V.

 Voor identificatiedoeleinden.
 Behorend bij controleverklaring
 d.d.


 01 APR 2015

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 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 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 ten behoeve van voornoemde 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.

Deloitte.
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.

Behorend bij controleverklaring

d.d. 01 APR 2015

TOELICHTING OP DE BALANS
ACTIVA
Vaste activa
Investeringen 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	3.635.353	520.650	6.282	303.733	4.609.773
Investeringen	-	-	27.633	97.196	107.324	232.153
Desinvesteringen	-	-	-	4.816	-	4.816
Afschrijvingen	-	65.260	52.696	5.977	99.699	223.632
Bijdragen van derden	-	-	-	43.813	-	43.813
Boekwaarden 31/12	143.755	3.570.093	495.587	48.872	311.358	4.569.664

Viottende activa
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

	2014	2013
<i>Vorderingen op openbare lichamen</i>	903.848	1.209.710
<i>Rekening-courantverhouding met het Rijk</i>	6.845.072	

a. Het drempelbedrag voor middelen die buiten 's Rijks schatkist mogen worden gehouden bedraagt voor 2014 € 250.000.

b. Per kwartaal van 2014 betrof dit gemiddeld:

1e kwartaal	343.187
2e kwartaal	145.601
3e kwartaal	340.173
4e kwartaal	170.849
gemiddeld geheel 2014	249.953

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 toename van de post ten opzichte van het banksaldo ultimo 2013 (zie LM) is met name toe te schrijven aan de nog door te storten bedragen Lokale maatregelen Luchtkwaliteit.

In verband met de lage rente gedurende 2014, nagenoeg 0%, zijn geen deposito's afgesloten.

<i>Overige vorderingen</i>	72.988	86.040
----------------------------	--------	--------

Deze post wordt als volgt onderverdeeld:

Overige debiteuren	72.794	77.813
Overige vorderingen	194	8.227

Inventarisatie van o.m. de ouderdom en het risicoprofiel van de debiteurensaldi per 31-12-2014 geeft geen aanleiding tot het vormen van een voorziening dubieuze debiteuren.

De overige vorderingen betreffen:

Creditrente boekjaar telespaarrekening, ontvangst in volgend boekjaar	194	7.032
Nog te ontvangen creditfacturen		1.195

Doorbelasting schoonmaakkosten aan WVE

<i>Overige uitzettingen</i>	1.948	21.875
-----------------------------	-------	--------

De overige uitzettingen bestaan uit:

Te vorderen bijdragen fietsenplan	1.948	1.096
Teruggave afrekening WAO/WIA premie belastingdienst		20.779

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Liquide middelen

	2014	2013
<i>Kassaldi</i>	984	1.538
<i>Banksaldi</i>	77.087	4.799.118
Deze post wordt als volgt onderverdeeld:		
1) Rekening courant Rabobank	77.087	153.012
2) Rekening-courant verhouding met het Rijk		4.646.106

Overlopende activa

	2014	2013
<i>De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel</i>	26.000	50.150

	Saldo 1-1	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12
PFI 2013	26.000		26.000	-
PFI 2013 bovenregionaal project	6.000		6.000	-
PFI 2014	-	26.000		26.000
RUD gezamenlijk handhavingprogramma	18.150		18.150	-
Totaal	50.150	26.000	50.150	26.000

	2014	2013
<i>Overige nog te ontvangen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen</i>	28.007	41.548

PASSIVA
Vaste passiva
Eigen vermogen

	2014	2013
<i>Algemene reserve</i>	146.093	146.093

	Boekwaarde 31-12-2013	Toevoeging	Onttrekking	Resultaatbestemming 2013	Retournering gemeenten	Boekwaarde 31-12-2014
Algemene reserve	146.093					146.093

	2014	2013
<i>Bestemmingsreserves</i>	403.542	284.473

	Boekwaarde 31-12-2013	Toevoeging	Onttrekking	Resultaatbestemming 2013	Retournering gemeenten	Boekwaarde 31-12-2014
<i>Bestemmingsreserves</i>						
Nieuwbouw	206.164		25.387	-		180.777
Personele inzet luchtkwaliteit	2.100		2.100			-
Visie luchtkwaliteit	49.750			29.615		20.135
Zonnepanelen (Route du Soleil)	-		4.091	4.091		-
Duurzame bedrijvendag			15.000	15.000		-
PMO personeel	-		14.700	20.000		5.300
Transitie RUD	-	102.154	44.777	139.953		197.330
Tariefstelling 2014	26.459		26.459			-
TOTAAL	284.473	102.154	132.514	149.429	-	403.542

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.

Behorend bij controleverklaring

d.d. 1 APR 2015 23

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.

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 2014 heeft personele inzet plaatsgevonden.

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.

Zonnepanelen (Route du Soleil)

De reserve is bestemd ten behoeve van dekking van materiële kosten van het project Route du Soleil.

Duurzame bedrijvendag

De reserve is bestemd ten behoeve van dekking van materiële kosten van Duurzame bedrijvendag 2014.

PMO personeel

De reserve is bestemd ten behoeve van dekking van het (vrijwillige) preventief medisch onderzoek onder onze medewerkers dat begin 2014 heeft plaatsvonden.

Transitie RUD

De reserve is gevormd vanuit de eenmalige rijksbijdrage, ontvangen en doorgestoort 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.

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.

	2014	2013
<i>Gerealiseerde resultaat (voor resultaatbestemming)</i>	180.338	149.429

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

<i>Onderhandse leningen van:</i>	2014	2013
<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 2014 bedraagt € 22.589.

Vlottende passiva

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

	2014	2013
<i>Overige schulden</i>	604.876	489.905
Deze post wordt als volgt onderverdeeld:		
Crediteuren	254.549	353.378
Overige kortlopende schulden	350.327	136.527
<u>De overige kortlopende schulden betreffen:</u>		
Inschatting restant accountantskosten en jaarverslag	17.000	16.500
Afrekening bijdrage Provincie Noord-Holland 2014	293.679	
Nog te betalen kosten	39.648	120.027

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Overlopende passiva

	2014	2013
<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>	509.959	398.156

De nog te betalen bedragen kunnen als volgt verdeeld worden:

Te betalen loonbelasting	275.873	220.183
Te betalen BTW	116.494	160.276
Overigen	117.593	17.697

	2014	2013
<i>De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren</i>	6.980.792	5.651.695

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

	Saldo 1-1	Toe-voegingen	Vrijgevallen bedragen	Saldo 31-12
Bereikbaarheidsvisie	2.557	-	2.268	289
Mobiliteitsmanagement	943.267	320.999	207.771	1.056.495
ISV Velsen	47.647	9.263	20.830	36.080
ISV Beverwijk	481.960	17.038	36.676	462.322
ISV Uitgeest	18.807	-	10.621	8.186
ISV Heemskerk	232.673	-	36.985	195.688
ISV Strabis deelnemende gemeenten	7.263	5.835	-	13.098
DE-pakket	223.718	-	36.662	187.057
Verbetering luchtkwaliteit (1e tranche)	74.068	-	-	74.068
Lokale maatregelen luchtkw. B'wijk (2e tranche)	112.595	121	791	111.925
Lokale maatregelen luchtkw. Velsen (2e tranche)	1.097.394	1.092	129.791	968.695
Lokale maatregelen luchtkwaliteit (3e tranche)	2.032.588	2.241	14.694	2.020.135
Lokale maatregelen luchtkwaliteit (4e tranche)	-	1.729.614	240.771	1.488.843
RVMK	448	-	-	448
Meetnet	926	75.463	76.389	-
Schadevergoeding Min. VROM LPG-station	2.975	-	-	2.975
SLOK-gelden	5.979	-	-	5.979
Synchronisatie BIS	108.946	2.685	13.507	98.124
Bodemkwaliteitskaart	136.697	-	15.768	120.930
Duurzame initiatieven	5.000	-	-	5.000
Pilot controles	8.469	-	8.469	0-
Saneringsproject N208 uitvoeringskosten	75.094	-	75.094	-
Vorbereiding geluidsanering Noostraat	-	107.500	-	107.500
NME-centrum Dierendorp H'kerk	31.892	38.380	54.080	16.192
NME-centrum De Baak B'wijk	731	37.282	37.252	761
Totaal	5.651.695	2.347.513	1.018.419	6.980.792

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

 Voor identificatiedoeleinden.
 Behorend bij controleverklaring

d.d. 01 APR 2015 25

3.5 Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

Huur archiefruimte en parkeerplaats

Per 1 januari 2015 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 2015 € 7.200.

Financiering huisvesting

Eind december 2013 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 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 2014 was de marktwaarde van de met de Rabobank afgesloten swap met een bedrag van -€ 1.170.982 minder negatief dan het afgesproken bedrag met de Rabobank van € 1.500.000, doch negatiever dan de waarde per 31 december 2013 van -€ 904.610. 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 2015 per saldo op € 187.590.

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 2014 bedraagt de resterende looptijd 20 maanden. De hieruit voortvloeiende verplichting bedraagt per ultimo 2014 nog € 23.443.

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 31-12-2014 € 34.444.

Uitkering vakantiegeld

De verplichting tot uitkering van vakantiegeld, inclusief sociale lasten, bedraagt ultimo 2014 € 218.941.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.

Behorend bij controleverklaring 26

d.d.  01 APR 2015

Restverlof

Het restantverlof van alle medewerkers is ultimo 2014 gekwantificeerd op basis van het gemiddelde uurtarief aan loonkosten van € 40,16. Het totaal aan restverlof bedraagt 2.019 uur. Hieruit volgt een niet uit de balans blijkende verplichting van € 81.071

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 2014:

Huur archiefruimte	€	7.200
BNG	€	187.590
Leasecontract printer/ copiers	€	23.443
Contract mobiele telefonie	€	34.444
Uitkering vakantiegeld	€	218.941
Uit te betalen restantverlof MDIJ	€	<u>81.071</u>
Totaal	€	<u><u>552.689</u></u>

In totaal resulteert ultimo 2014 een bedrag van € 552.689 aan verplichtingen. Uit hoofde van de gemeenschappelijke regeling staan de deelnemende gemeenten garant voor de lopende contracten.



Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring

d.d. 01 APR 2015 27

3.6 SiSa-bijlage specifieke uitkeringen

 Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties							
I&M	E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï (inclusief bestrijding spoorweglawaaï)	Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie	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
		Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)	<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>
1		I&M/ BSK- 2013/97260	€ 66.669	€ 0	Ja	€ 0	
		Cumulatieve bestedingen ten laste van rijksmiddelen tot en met (jaar T)	Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Cumulatieve overige bestedingen tot en met (jaar T)	Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Cumulatieve Kosten ProRail tot en met (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van rijksmiddelen	Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie
		<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E3 / 06</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E3 / 07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E3 / 08</i>			
1		€ 134.889	€ 0	€ 0			

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

 Voor identificatiedoeleinden.
 Behorend bij controleverklaring
 d.d. 01 APR 2015

I&M	E11B	Nationaal Samenwerkingsprogramma Luchtkwaliteit (NSL) 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
		Provinciale beschikking en/of verordening Gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr) (SiSa tussen medeoverheden)						
			<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E11B/01</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: E11B/02</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: E11B/03</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: E11B/04</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: E11B/05</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: E11B/06</i>
1	2008-41581		€ 122.633	€ 0	€ 0	€ 7.158	€ 0	
2	2008-41582		€ 0	€ 0	€ 0	€ 791	€ 0	
3	2009-74712		€ 0	€ 0	€ 0	€ 14.694	€ 0	
4	311584/321272		€ 149.092	€ 542.234	€ 0	€ 2.405	€ 0	
5	311585/320750		€ 80.347	€ 0	€ 0	€ 1.621	€ 0	
		Kopie beschikingsnummer	Cumulatieve besteding ten laste van provinciale middelen tot en met (jaar T)	Cumulatieve besteding ten laste van eigen middelen tot en met (jaar T)	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	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			
			<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E11B/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E11B/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E11B/09</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E11B/10</i>		
1	2008-41581		€ 640.729	€ 0	€ 0			
2	2008-41582		€ 0	€ 0	€ 0			
3	2009-74712		€ 0	€ 6.744.798	€ 0			
4	311584/321272		€ 149.092	€ 542.234	€ 0			
5	311585/320750		€ 80.347	€ 0	€ 0			

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring

d.d. 11 APR 2015 29

			Kopie beschikingsnummer	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	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E11B/11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E11B/12</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E11B/13</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E11B/14</i>	
			1 2008-41581	€ 150.400	€ 0	Nee	
			2 2008-41582	€ 12.900	€ 0	Nee	
			3 2009-74712	€ 178.616	€ 0	Nee	
			4 311584/321272	€ 2.405	€ 0	Nee	
			5 311585/320750	€ 1.621	€ 0	Nee	
I&M	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 <i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E27B/01</i>	Besteding (jaar T) ten laste van provinciale middelen <i>Aard controle R Indicatornummer: E27B/02</i>	Overige bestedingen (jaar T) <i>Aard controle R Indicatornummer: E27B/03</i>	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 <i>Aard controle R Indicatornummer: E27B/04</i>	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 R Indicatornummer: E27B/05</i>
			1 928828-98176	€ 182.356	€ 282.865	€ 0	€ 0
			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 <i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E27B/06</i>	Cumulatieve overige bestedingen tot en met (jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie <i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E27B/08</i>	Toelichting <i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E27B/09</i>	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/10</i>
			1 928828-98176	€ 595.771	€ 714.909	nvt	Nee



Deloitte Accountants B.V.

3.7 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring

d.d. 01 APR 2015