

JAARREKENING 2020

Waarborgt de
leefomgeving,
versterkt
bedrijven



Omgevingsdienst
IJSELAND

Voorwoord

Beste lezer,

Voor u ligt de jaarrekening 2020 van Omgevingsdienst IJsselland. Sinds 1 januari 2018 voeren wij de VTH-taken uit voor de IJssellandse gemeenten en de Provincie Overijssel.

De opzet van de jaarrekening 2020 wijkt af van die van vorig jaar. We hebben in deze jaarrekening een beter inzicht willen geven in de samenhang tussen onze basistaken en de projecten die OD IJsselland uitvoert.

De jaarrekening sluit met een voordelig saldo van € 312.000. Dat voordeel wordt in belangrijke mate veroorzaakt door een incidentele besparing op reis- en opleidingskosten. Die besparing is een rechtstreeks gevolg van het verplicht thuiswerken.

Pieter-Jan van Zanten
Directeur



Jaarrekening

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Materiële vaste activa

In artikel 63 van het BBV staat dat vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kan verder een redelijk deel van de indirecte kosten (bijvoorbeeld urentoerekening) worden opgenomen.

Bij vaste activa is er alleen sprake van herwaardering bij verandering van bestemming of duurzame waardevermindering. Op vaste activa met een beperkte gebruiksduur, wordt jaarlijks lineair afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur.

Vorderingen

De vorderingen hebben we gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden met de nominale waarde van de vorderingen verrekend en op de balans op de debetzijde verantwoord. De hoogte van de voorziening brengen we in mindering op de post vorderingen.

Vaste en vlottende schulden

We waarden langlopende schulden en kortlopende schulden tegen de nominale waarde.

Activeren

De ontvangen bijdragen van derden brengen we in één keer in mindering op de kostprijs.

Personeelslasten

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het wettelijke verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals vakantiegelden en vakantiedagen. Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. Op basis van de aanbevelingen van de commissie BBV geldt hetzelfde voor arbeidskosten-gerelateerde verplichtingen met een jaarlijks constante ontwikkeling.

Overzicht van baten en lasten

Lasten	Begroting 2020	Begroting 2020 na wijzigingen	Realisatie 2020	Verschil
Loonkosten	7.405.405	8.167.178	7.183.625	983.553
Training en opleiding	104.546	104.546	74.432	30.114
Reis- en verblijfkosten	211.184	214.174	112.461	101.713
Overige personeelskosten	52.273	52.273	80.167	-27.894
Inhuur	-	107.325	757.282	-649.957
Personeel van publiekrechtelijke organen	-	-	22.614	-22.614
Accountantskosten	26.137	26.137	23.112	3.025
Huur	324.094	324.094	303.787	20.307
Overige kosten derden	1.984.780	2.049.733	2.820.468	-770.735
Representatiekosten	26.137	26.137	684	25.453
Verzekeringen	13.000	13.000	10.349	2.651
Onvoorzien	94.092	11.221	-	11.221
Afschrijvingen	-	56.970	56.969	1
Totaal lasten	10.241.648	11.152.788	11.445.951	-293.163
Baten	Begroting 2020	Begroting 2020 na wijzigingen	Realisatie 2020	Verschil
Vergoeding voor personeel	-	-	27.841	27.841
Overige bijdragen derden	-	-	16.222	16.222
Bijdragen gemeenten	10.241.648	10.962.038	11.522.842	560.804
Provinciale bijdragen	-	100.000	112.463	12.463
Totaal baten	10.241.648	11.062.038	11.679.368	617.330
Resultaat uit bedrijfsvoering	-	-90.750	233.416	324.166
Onttrekking reserve ontwikkelbudget	-	90.750	79.421	11.329
Resultaat	-	-	312.837	312.837

Toelichting op de gerealiseerde baten en lasten

De jaarrekening sluit met een voordelig resultaat uit bedrijfsvoering van € 233.416. Rekening houdend met een onttrekking uit de reserve ontwikkelbudget van € 79.421, komt het totale resultaat 2020 uit op 312.837

Analyse afwijkingen begroting versus realisatie

Hieronder worden de belangrijkste verschillen verklaard van de realisatie ten opzichte van de begroting.

Loonkosten, inhuur en personeel van publiekrechtelijke organen

Bij de begroting van de loonkosten zijn ook de kosten van inhuur meegenomen van de teams Staf, Vergunningen, Toezicht & Handhaving en Advies. In de realisatie zijn hier enkel de loonkosten meegenomen. Dat verklaart dat we een onderuitputting hebben op de loonkosten.

Voor inhuur geldt het omgekeerde: deze kosten zijn niet apart begroot voor de teams Staf, Vergunningen, Toezicht & Handhaving en Advies. De begrote kosten van € 107.325 betreffen inhuurkosten van het project Energie en Duurzaamheid. De begrote inhuurkosten van de genoemde teams zitten bij de begroting van de loonkosten in. In de realisatie worden de werkelijke inhuurkosten wel apart getoond. Dat verklaart dat we een overbesteding hebben op de inhuurkosten.

De kosten van personeel van publiekrechtelijke organen zijn de kosten van ingehuurd personeel van andere publiekrechtelijke organen, in dit geval van de Provincie Overijssel. Hiervoor geldt hetzelfde als voor inhuur, namelijk dat de kosten zijn begroot onder loonkosten en dat de realisatie wel apart wordt getoond. Dat verklaart ook hier de overbesteding. Per saldo is er € 310.982 bespaard op loonkosten, inhuur en personeel van publiekrechtelijke organen samen.

Training en opleiding

Voornamelijk als gevolg van de maatregelen in verband met de COVID-19-pandemie zijn er dit jaar voor circa € 30.000 minder trainingen opleidingen geweest dan werd voorzien.

Reis- en verblijfkosten

De reis- en verblijfkosten zijn ruim € 110.000 lager uitgevallen dan begroot. Dat komt voornamelijk door het verplichte thuiswerken.

Overige personeelskosten

Hieronder vallen kosten die onder de werkkostenregeling vallen, zoals kerstpakketten en fietsregelingen. De kosten zijn € 27.894 hoger uitgevallen dan begroot.

Accountantskosten

Deze kosten zijn € 3.025 lager uitgevallen dan begroot.

Huur

Aan huur hebben we € 20.307 minder uitgegeven dan begroot.

Overige kosten derden

Deze kosten zijn € 770.735 hoger dan begroot. De belangrijkste posten die hieronder zijn verantwoord zijn ICT voor € 1.065.145 en kosten van de DVO van € 704.586. Deze post bevat daarnaast veel verschillende soorten kosten die in de begroting onder één noemer zijn geraamd. Analyse van dat verschil kan daarom niet goed plaatsvinden.

Representatiekosten

Van de begrote kosten is slechts een klein bedrag uitgegeven.

Verzekeringen

Op verzekeringen is € 2.651 minder uitgegeven dan begroot.

Onvoorzien

Op de post onvoorzien worden geen kosten verantwoord.

Afschrijvingen

De werkelijke afschrijvingen komen overeen met wat er is begroot.

Vergoeding voor personeel

Dit betreft bijdragen van het UWV. Deze waren niet begroot.

Overige bijdragen derden

Deze bijdragen waren niet begroot. In het verslagjaar is onder deze post een restitutie van de Belastingdienst verantwoord van € 14.500.

Bijdragen gemeenten en provinciale bijdragen

Hier vallen de jaarlijkse bijdragen onder, maar ook meerwerkopbrengsten en andere zaken die we in rekening brengen bij derden. Bij de begroting was met de laatste twee categorieën beperkt rekening gehouden, waardoor we een overschot hebben van € 573.267.

Onttrekking reserve ontwikkelbudget

Begroot was dat we in 2020 het volledige restantbedrag van de reserve ontwikkelbudget op zouden maken. De werkelijke uitgaven waren echter lager, waardoor we € 11.329 overhouden.

Incidentele baten en lasten

Programma	Lasten	Baten
Milieu & Leefomgeving	11.445.951	11.679.368
Waarvan incidenteel	1.404.392	1.342.767
Specificatie:		
Ontwikkelbudget	79.421	
Meerwerk	676.981	
Projecten	647.991	
Onttrekking reserve ontwikkelbudget		79.421
Bijdrage meerwerkkosten		676.981
Projecten		586.366

De incidentele lasten bestaan uit de kosten die gemaakt zijn uit het ontwikkelbudget, meerwerkkosten en projectkosten. Daar tegenover staat incidentele dekking, waarbij het bedrag van de dekking uit projecten afwijkt van de kosten. Dat komt doordat we voor het project Omgevingswet een incidenteel verlies nemen van € 61.625, omdat we 725 uur voor eigen rekening nemen.

Het ontwikkelbudget is afgegeven voor drie jaar, waarvan 2020 het laatste jaar was. Er blijft € 11.329 over en dat wordt – na besluitvorming door het Algemeen Bestuur – bestemd voor reservevorming of teruggegeven aan de partners naar rato van hun inbreng van de taken.

Het meerwerk kan als volgt uitgesplitst worden naar afdeling:

- **Team Bedrijfsvoering** € 134.236
Betreft voornamelijk kosten van detacheringen en kosten van Squit ibis.
- **Team Vergunningen** € 303.199
Betreft voornamelijk kosten Interconcept ten behoeve van de bouwtaken van Gemeente Ommen.
- **Team Toezicht en Handhaving** € 106.139
Betreft kosten boa's en diverse werkzaamheden.
- **Team Advies** € 133.406
Betreft diverse opdrachten.

Wet normering bezoldigingen topfunctionarissen

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording stelden we op op basis van de regelgeving over het algemene WNT-maximum dat op OD IJsselland van toepassing is.

Het bezoldigingsmaximum in 2020 voor OD IJsselland is 201.000 euro. Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie hebben we berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen ook de duur) van het dienstverband. Daarbij kan voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte.

Naam	Functie	Met dienstbetrekking	Beloning	Belastbare en variabele onkostenvergoeding
P.J. Van Zanten	Directeur	Ja	-	-

Naam	jaar	Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	Totale bezoldiging	Duur van het dienstverband in het jaar (in dagen)	Omvang van het dienstverband in het jaar (fte)	(herrekenende) WNT-norm
P.J. Van Zanten	2019	18.079	123.731	365	1	194.000
P.J. Van Zanten	2020	19.025	129.056	365	1	201.000

Naam	Partner	Functie	Periode 2020	Bezoldiging
Dhr. B. Koelewijn	Gemeente Kampen	Voorzitter Algemeen Bestuur	01-01 t/m 31-12	-
Dhr. T.A. de Bree	Provincie Overijssel	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 31-12	-
Dhr. G. Knol	Gemeente Zwartewaterland	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 31-12	-
Dhr. W.J.M. Wagenmans	Gemeente Raalte	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 31-12	-
Dhr. L. Mulder	Gemeente Staphorst	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 31-12	-
Mw. T. Bijl	Gemeente Steenwijkerland	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 31-12	-
Dhr. R König	Gemeente Deventer	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 31-12	-
Dhr. M. Blind	Gemeente Olst-Wijhe	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 31-12	-
Dhr. J.W. Wiggers	Gemeente Hardenberg	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 24-09	-
Dhr. M.W. Offinga	Gemeente Hardenberg	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 31-12	-
Dhr. W. Dogger	Gemeente Zwolle	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 31-12	-
Dhr. B. Verkerk	Gemeente Ommen	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 11-04	-
Dhr. H. Vroomen	Gemeente Ommen	Lid Algemeen Bestuur	25-09 t/m 31-12	-
Dhr. P. Snijders	Gemeente Hardenberg	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 31-12	-
Dhr. A. Schuurman	Gemeente Dalfsen	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 31-12	-

Balans

	Balans per 31-12-2019	Balans per 31-12-2020
Activa		
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Investerings met economisch nut	56.969	0
Financiële vaste activa		
Overige uitzettingen > 1 jaar		
Totaal vaste activa	56.969	0
Vlottende activa		
Uitzettingen met een looptijd korter dan 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	633.392	802.620
Terug te vragen BTW	1.440	
Uitzetting in Rijks schatkist	1.488.721	415.378
Overige vorderingen	1.017	
Liquide middelen		
Kas		
Banksaldi	199.964	193.080
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen	104.349	583.583
Nog te factureren omzet	4.178	
Vooruitbetaalde bedragen	11.002	54.303
Totaal vlottende activa	2.443.046	2.048.964
Totaal generaal	2.500.016	2.048.964

	Balans per 31-12-2019	Balans per 31-12-2020
Passiva		
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	311.000	315.689
Bestemmingsreserve	90.750	11.329
Gerealiseerd resultaat	4.690	312.837
Totaal vaste passiva	406.440	639.855
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Overige schulden	1.725.858	790.848
Overlopende passiva		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	160.879	414.665
Nog te factureren lasten	33.997	
Vooruitontvangen facturen	13.983	
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	158.859	203.596
Totaal vlottende passiva	2.093.576	1.409.109
Totaal generaal	2.500.016	2.048.964
Niet uit balans blijvende verplichtingen	3.957.190	2.602.342

Activa

Vaste activa

De materiële vaste activa zijn de kapitaaluitgaven waar tegenover een actief staat met een nuttigheidsduur van meerdere jaren. We maken onderscheid tussen investeringen met economisch nut en investeringen met maatschappelijk nut. Investerings met economisch nut zijn alle investeringen die bijdragen aan de mogelijkheid middelen te verwerven of verhandelbaar te zijn. Investerings met maatschappelijk nut zijn investeringen die geen middelen genereren, maar wel duidelijk een publieke taak vervullen. OD IJsselland heeft geen activa met maatschappelijk nut.

Verloop van materiële vaste activa	
Boekwaarde per 1 januari	56.969
Investerings	
Desinvesteringens	
Afschrijvingens	56.969
Afwaardering wegens duurzame waardeverminderingens	
Bijdrage van derden direct gerelateerd aan een actief	
Boekwaarde per 31 december	-

Bij de start van OD IJsselland hebben we mobiele hardware aangeschaft. In 2020 is deze investering geheel afgeschreven.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2019	2020
Vorderings op openbare lichamen	633.392	802.620
Overige vorderings	1.440	0
Uitzettingens in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	1.488.721	415.378
Totaal	2.123.553	1.217.998

Vorderings op openbare lichamen

Onder de vorderings zijn op balansdatum geen bedragen opgenomen waarvan de invordering dubieus is. Er is geen voorziening voor oninbare vorderings. Hieronder worden de vijf hoogste openstaande vorderings weergegeven.

Gemeente Ommen (voornamelijk bouwteken):	€ 257.598
Gemeente Zwolle (voornamelijk Energie en Duurzaamheid):	€ 121.006
Gemeente Hardenberg (voornamelijk Energie en Duurzaamheid):	€ 65.060
Gemeente Dalfsen (voornamelijk Energie en Duurzaamheid):	€ 25.781
Gemeente Deventer (voornamelijk Energie en Duurzaamheid en Squit ibis):	€ 88.560

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Dit zijn de overtollige middelen die zijn uitgezet in 's Rijks schatkist. Voor meer informatie wordt verwezen naar paragraaf Financiering.

Liquide middelen	2019	2020
Banksaldo BNG	199.964	193.081
Totaal	199.964	193.081

Banksaldo BNG

Het banksaldo betreft het saldo in rekeningcourant bij de Bank Nederlandse Gemeenten. Als het saldo boven € 200.000 uitkomt, wordt het surplus automatisch afgeroomd naar 's Rijks schatkist. Voor meer informatie wordt verwezen naar paragraaf Financiering.

Overlopende activa	2019	2020
Nog te ontvangen bedragen	104.349	583.583
Nog te factureren omzet	4.178	
Vooruitbetaalde bedragen	11.002	54.303
Totaal	119.530	637.886

Nog te ontvangen bedragen

Deze post bestaat voornamelijk uit:

- Gefactureerd meerwerk: € 215.231
- Gefactureerde kosten Omgevingswet: € 160.895
- Gefactureerde bouwtaken Ommen: € 97.773
- Gefactureerde kosten Squit ibis € 69.297

Daarnaast moet nog een bedrag van € 26.988 in rekening gebracht worden bij Provincie Overijssel in het kader van het project Vechtdalverbinding.

Vooruitbetaalde bedragen

Deze post bestaat uit de DVO-kosten van het eerste kwartaal van 2021 die we reeds hebben betaald (€ 27.961) en vooruitbetaalde kosten aan WIA Advies (€ 13.983).

Passiva

Vaste passiva

Verloop van algemene reserve	2019	2020
Boekwaarde per 1 januari	-	311.000
Resultaatbestemming vorig boekjaar	311.000	4.690
Boekwaarde per 31 december	311.000	315.690

Verloop van bestemmingsreserves	2019	2020
Boekwaarde per 1 januari	-	90.750
Resultaatbestemming vorig boekjaar	444.258	-
Onttrekkingen	353.508	79.421
Boekwaarde per 31 december	90.750	11.330

Algemene reserve

Het resultaat 2019 van € 4.690 is volgens bestuursbesluit toegevoegd aan de algemene reserve.

Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserve Ontwikkelbudget bedraagt aan het einde van het boekjaar nog € 11.330. In 2018 is € 800.000 voor een periode van 3 jaar door het Bestuur beschikbaar gesteld. Het bedrag dat eind 2020 is overgebleven, wordt - na besluitvorming door het Algemeen Bestuur - bestemd voor reservevorming of teruggegeven aan de deelnemers naar rato van hun inbreng van de taken.

Gerealiseerd resultaat

Het boekjaar 2020 sluit met een voordelig saldo van € 312.837. In afwachting van een bestuursbesluit over de bestemming van het resultaat, is dit bedrag afzonderlijk in de balans opgenomen.

Vlottende passiva

Uitsplitsing overige schulden	2019	2020
Crediteuren	1.179.909	222.986
Sociale lasten/loonheffing	545.949	567.862
Totaal	1.725.858	790.848

Deze post crediteuren bestaat uitsluitend uit recente posten, waarvan € 124.882 crediteuren en € 98.104 af te dragen BTW. Hieronder worden de vier grootste crediteurenposten weergegeven:

Aatop personeelsdiensten B.V. (Advieswerk bodem)	€ 29.990
InterConcept B.V. (Milieucontroles)	€ 23.958
Mibacu B.V. (Milieucontroles)	€ 18.150
Adromi B.V. (Themacontroles energie)	€ 14.810

Overlopende passiva	2019	2020
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	160.879	414.665
Nog te factureren lasten	33.997	
Vooruitontvangen facturen	13.983	
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	158.859	203.596
Totaal	367.718	618.261

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen

Hiernaast zijn de grootste posten weergegeven die nog betaald moeten worden:

Gemeente Zwolle (DVO 4e kwartaal 2020)	€ 174.662
InterConcept B.V. (Milieucontroles)	€ 47.675
Seinstra & Partners (Externe reflectie OD IJsselland)	€ 19.575
Gemeente Zwolle (Werkzaamheden Vechtdalverbinding)	€ 18.837
Exsin Recht & Ruimte B.V. (Milieucontroles)	€ 12.962
BlinQ (Inhuur Manager Bedrijfsvoering)	€ 12.167
NuDan (Inhuur Concerncontroller)	€ 11.430

Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen

Hieronder zijn de volgende posten verantwoord:

Project Externe veiligheid	€ 148.215
AOV traject	€ 5.950
Project Energie en Duurzaamheid	€ 49.430
Totaal	€ 203.595

Niet uit balans blijvende verplichtingen (NUBBV)

De niet uit balans blijvende verplichtingen bestaan uit drie langdurige contracten en de verlofsaldi van medewerkers. Eén contract betreft de huisvesting, financiële administratie en het werkplekbeheer. De tweede is het contract met betrekking tot IJVI en het beheer hiervan. Het derde contract betreft beheerwerkzaamheden op het gebied van IJVI, Smartdocuments en omgevingsloket online.

Toelichting	Bedrag
Dienstverleningsovereenkomst. Hieronder valt onder andere huisvesting, financiën en werkplek beheer	1.934.000
Het systeem wat het primair proces gebruikt om het werk uit te voeren, beter bekend als IJVI	278.281
Beheerwerkzaamheden op IJVI, Smartdocuments en omgevingsloket online	214.270
Openstaande verlofsaldi op 31-12-2020	175.791
Totaal	2.602.342

Paragrafen

Verplichte paragrafen

Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

In juni 2018 stelde het Algemeen Bestuur de documenten nota 'Kaders weerstandsvermogen' en nota 'Weerstandsvermogen' vast. De laatstgenoemde nota gaat vooral in op de capaciteit van het weerstandsvermogen, het risicomangement en de risico-inventarisatie. Deze financiële vertaling vormt de basis voor de hoogte van de algemene reserve. Er heeft in 2020 geen risico-inventarisatie plaatsgevonden. Het beschikbare weerstandsvermogen bedraagt € 315.690 en is gelijk aan ongeveer 3% van de begroting. Dit onderdeel wordt in het jaarverslag opgenomen en daarom hier niet verder behandeld.

Financiële kengetallen

Financiële kengetallen BBV	Begroting 2020	Realisatie 2020
1a. Netto schuldquote	-7%	-5%
1b. Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-7%	-5%
2. Solvabiliteitsratio	26%	31%
3. Kengetal grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.
4. Structurele exploitatieruimte	0%	3%
5. Belastingcapaciteit: woonlasten meerpersoons huishoudens.	n.v.t.	n.v.t.

Netto schuldquote

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen (alle schulden - vorderingen en liquide middelen)/totale baten). Omdat wij meer liquide middelen dan schulden hebben, is de quote negatief.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen

We hebben geen verstrekte leningen. Daarom is dit kengetal gelijk aan de netto schuldquote.

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft de mate aan waarin de bezittingen zijn betaald met eigen middelen. Anders gezegd: het aandeel van het eigen vermogen in het totale vermogen. De uitkomst hiervan is 31%, dit is goed te noemen.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van de financiële positie moeten we ook kijken naar de structurele baten en de structurele lasten. Een voorbeeld van structurele baten is bijvoorbeeld de gemeentelijke bijdrage. Een positief percentage betekent dat alle lasten structureel gedekt worden door structurele baten.

Paragraaf financiering

In deze paragraaf wordt verantwoording afgelegd over in de begroting opgenomen beleidsitems voor de financiering en het risicobeheer van de leningenportefeuille. De Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO), de Regeling Uitzettingen en Derivaten Decentrale Overheden (RUDDO) en het Treasurystatuut 2018 zijn van toepassing.

Algemeen

Begin 2018 is het Treasurystatuut 2018 vastgesteld door het bestuur. Hiermee zijn de bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de treasury-functie geregeld. De treasuryfunctie wordt door de treasurer van Gemeente Zwolle uitgevoerd. Dit is onderdeel van de dienstverlening die tussen OD IJsselland en Gemeente Zwolle op financieel gebied is afgesproken.

Renteontwikkelingen

Door het wereldwijd uitbreken van covid-19-pandemie, die zowel een ongekende humanitaire als een economische crisis tot gevolg had en nog steeds heeft, verloren alle voorspellingen voor 2020 bij voorbaat hun waarde.

Korte rente

De Europese Centrale Bank heeft de korte rente in 2020 niet aangepast. In verband met de economische gevolgen van de maatregelen ter bestrijding van covid-19-pandemie zijn er door centrale banken en overheden ongekende opkoopprogramma's van leningen en anderszins middelen ter beschikking gesteld om de economie te stutten. Het gevolg hiervan was dat de 3-maands Euribor rente fors daalde en op 31 december 2020 uit kwam op -0,541%. De huidige marktverwachting is dat de 3-maands Euribor rente weinig zal veranderen in 2021 en nog eerder zal dalen dan stijgen, omdat de economische gevolgen van de covid-19-pandemie nog steeds voortduren.

Lange rente

De lange rente met als basis een 10-jaars swaprente heeft uiteindelijk een behoorlijke daling laten zien, van +0,21% aan het begin van het jaar naar een negatieve stand op 9 maart van ruim -/0,3%. Bij het ook in West-Europa uitbreken van de covid-19-pandemie liep de rente snel op naar weer een positief percentage, vanwege de enorme onzekerheid. Met alle genomen maatregelen door centrale banken en overheden om de economie te stutten, zakte de rente weer naar een negatieve stand, die per 31 december uitkwam op -/0,26%. De voorspellingen voor 2021 zijn erg lastig te maken,

omdat alles afhankelijk is van hoe snel de vaccins aanslaan en de huidige beperkingen kunnen worden losgelaten en de economische groei weer op gang komt. De voorlopig inschatting voor 2021 is een bandbreedte van -/0,30 tot +0,2% van de lange rente.

Kasgeldlimiet

Met betrekking tot het beheer van de renterisico's zijn er wettelijke voorschriften. Zo wordt de maximale gemiddelde omvang waarvoor kortlopende leningen (looptijd korter dan 1 jaar) en schulden in rekening courant mogen worden aangegaan bepaald door de kasgeldlimiet. Dit betreft een gemiddelde per maand primo over een kwartaal bezien. Deze kasgeldlimiet wordt volgens de Wet FIDO berekend op basis van een vast percentage (8,2%) van het begrotingstotaal. Voor 2020 betekent dit een kasgeldlimiet van € 839.800. In onderstaande tabel is het verloop in 2020 weergegeven.

Bedrag * € 1.000	1 ^{ste} kwartaal	2 ^{de} kwartaal	3 ^{de} kwartaal	4 ^{de} kwartaal
Gemiddelde vlottende schuld minus gemiddelde vlottende middelen	-1.145	-1.744	-1.384	-681
Kasgeldlimiet	840	840	840	840
Ruimte onder de kasgeldlimiet	1.984	2.584	2.224	1.521
Berekening kasgeldlimiet:				
Begrotingstotaal	10.242	10.242	10.242	10.242
Percentage regeling	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Kasgeldlimiet	840	840	840	840

Gedurende het gehele jaar zijn er geen korte schulden aangegaan. Er heeft daardoor geen overschrijding van de kasgeldlimiet plaatsgevonden in 2020.

Financiering en renterisiconorm

We trokken geen langlopende leningen aan in 2020. De renterisiconorm is niet van toepassing omdat wij geen langlopende leningen hebben.

Schatkistbankieren

Met ingang van 16 december 2013 is het zogenaamde schatkistbankieren voor decentrale overheden ingevoerd. Schatkistbankieren verplicht alle decentrale overheden om hun overtollige (liquide) middelen boven een bepaald percentage aan te houden in de schatkist. Het percentage is vastgesteld op 0,75% van het begrotingstotaal, met een minimum van € 250.000. Dat laatste geldt voor ons.

Wij hebben met de bank en Rijks Schatkist een automatische afroming ingeregeld, waarbij alle bedragen boven de € 200.000 aan het eind van de dag automatisch naar de Schatkist worden afgeroomd. Zie hieronder de rapportage over 2020, waaruit blijkt dat er geen overschrijding van het drempelbedrag voor het Schatkistbankieren is geweest.

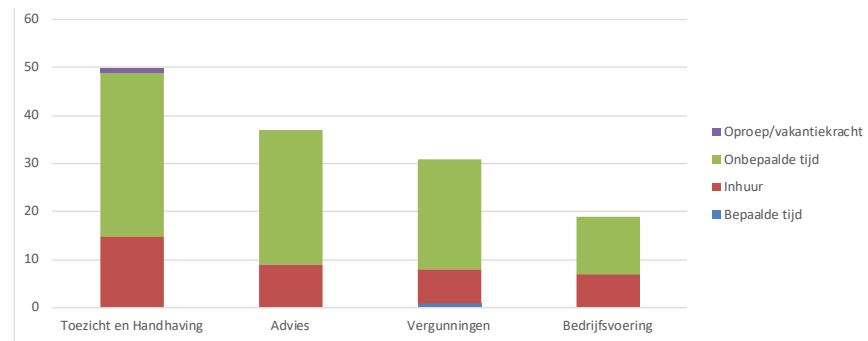
Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren					
(1)	Drempelbedrag	250.000			
		1 ^{ste} kwartaal	2 ^{de} kwartaal	3 ^{de} kwartaal	4 ^{de} kwartaal
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	201.407	187.127	180.074	179.098
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	48.593	62.873	69.926	70.902
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag		2019			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	10.241.848			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	10.241.848			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		1 ^{ste} kwartaal	2 ^{de} kwartaal	3 ^{de} kwartaal	4 ^{de} kwartaal
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	18.328.045	17.028.581	16.566.846	16.477.060
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	201.407	187.127	180.074	179.098

Paragraaf Bedrijfsvoering

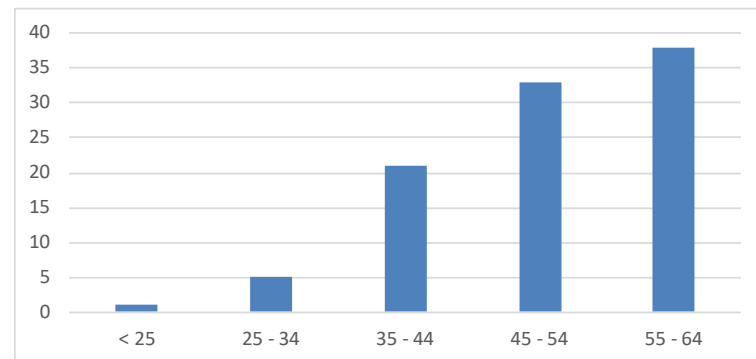
HRM

Formatie

Op 31 december 2020 hadden we 137 medewerkers in dienst waarvan 38 inhuurkrachten en 1 vakantiekracht. Hiermee is het aantal vaste medewerkers licht gedaald met 4 medewerkers ten opzichte van het jaar ervoor. De gemiddelde leeftijd van de vaste medewerkers was op 31 december 2020 46 jaar.

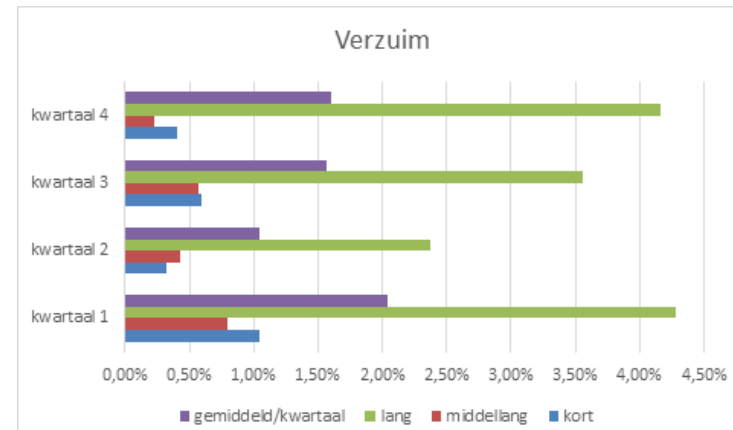


Leeftijdsopbouw



Verzuim

Het gemiddelde verzuim over 2020 is 4,69%. Dit is onder te verdelen in 0,59% kort verzuim (korter dan 8 dagen), 0,51% middellang verzuim (8-42 dagen) en 3,59% lang verzuim (langer dan 42 dagen). We zien een dalende lijn in het korte verzuim. Zie hiervoor onderstaande grafiek.



Omgevingswet

Op 1 januari 2022 treedt de Omgevingswet in werking. Deze wet vraagt andere kennis en ander gedrag van onze medewerkers. In 2019 is er een projectteam 'Omgevingswet' opgericht en zijn de eerste stappen gezet om onze organisatie Omgevingswetproof te maken. In het jaar 2020 heeft zich dit verder voortgezet in een drietal projectgroepen om tot een gezamenlijke aanpak te komen. Allereerst de regiegroep Omgevingsplatform IJsselland: een vertegenwoordiging van de ketenpartners die worden uitgenodigd voor de brede bijeenkomsten van het omgevingsplatform. De tweede is het omgevingsplatform IJsselland, die voorziet in de behoefte om concrete vraagstukken met elkaar te delen en integraal te bespreken. Tot slot de omgevingsstafel IJsselland, dit is een breed overleg met ketenpartners om nieuwe initiatieven te bespreken.

MTO en RI&E

In 2019 hielden we een medewerkertevredenheidsonderzoek (MTO). Een speciale MTO-werkgroep, met vertegenwoordigers uit alle teams en de ondernemingsraad, boog zich in 2020 over de thema's 'werkdruk', 'samenwerking' en 'communicatie'. Deze thema's kwamen als speerpunten uit het MTO naar voren. De werkgroep stelde verbeteringen voor aan het MT, die na instemming in gang zijn gezet. Ook de kernwaarden heeft de werkgroep geconcretiseerd. De functie-RI&E's die in 2020 waren gepland, hebben niet plaatsgevonden vanwege de onverwachte coronapandemie. Dit wordt in 2021 uitgevoerd.

In 2020 zijn gesprekken gevoerd over het sociaal statuut, het is de bedoeling dat het sociaal statuut in 2021 wordt vastgesteld door het Dagelijks Bestuur en vakcentrales.

Accountant

De accountant heeft de controle over het boekjaar 2020 in het voorjaar van 2021 uitgevoerd. Dit is gebeurd op basis van een contract dat loopt tot en met 2021. De aandachtspunten uit de managementletter worden opgepakt en krijgen de benodigde opvolging.

Financiën

Voor de financiën sloten we met betrekking tot de advisering en de administratie een overeenkomst met Gemeente Zwolle als dienstverlener. Door het aansluiten bij de geoptimaliseerde processen van Gemeente Zwolle is er sprake van een goede functiescheiding en systeemcontrole op de processen.

Huisvesting

Tijdens de oprichtingsfase is Zwolle gekozen als hoofdlocatie. Bij de start van onze omgevingsdienst was deze locatie volledig ingericht en klaar voor gebruik. Naast deze hoofdlocatie maken wij ook gebruik van werkplekken bij onze partners. De kosten van de hoofdlocatie en de bijbehorende dienstverlening op facilitair gebied zijn binnen de begroting gerealiseerd.

IT

In 2020 is er een stijging te zien van de ICT-kosten die het Shared Service Centrum (ONS) aan ons doorbelast via Gemeente Zwolle als leverancier. In 2020 is deze kostenstijging incidenteel opgevangen binnen de reguliere bedrijfsvoering. Voor 2021 is de verwachting dat de kosten verder zullen toenemen. Dit in verband met de verdere aanscherping van het veiligheidsbeleid, de introductie van Windows 10 en Microsoft 365, de uitrol van diverse nieuwe software voor GEO, data-analyse en het digitaal kunnen ondertekenen van stukken en in verband met de samenwerkingsruimte die benodigd is voor het Digitaal Stelsel Omgevingswet. In 2021 komen we met een voorstel over de hoogte van de extra kosten en de bijbehorende financiering.

Op het gebied van IT en informatievoorziening hebben we in 2020 een aantal belangrijke stappen gezet.

- De datakwaliteit is verbeterd door structurele controle vanuit onze gegevensbeheerder.
- We hebben IJVI voorzien van een upgrade naar de nieuwste versie.
- We hebben IJVI voorzien van nieuwe functionaliteiten zoals het monumentenregister en we hebben autorisaties in rollen aangepast.
- We hebben IJVI voorzien van een koppeling met het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO).
- De vastlegging van de processen voor VTH en advies is in 2020 voor een groot deel afgerond. We zijn begonnen met optimalisatie en harmonisatie en dat zal tot efficiënter werken en een betere beheersbaarheid en proceskwaliteit leiden.
- We hebben aanpassingen gedaan in Timetell waardoor voor 2021 producten en diensten beter en herkenbaarder kunnen worden afgerekend met onze partners.
- We hebben een nieuw dashboard gebouwd in Power BI zodat we onze gegevens transparanter kunnen presenteren aan het MT en in de nabije toekomst ook onze partners.
- We hebben een koppeling met de landelijke voorziening.
- We zijn gestart met de voorbereidingen voor een datawarehouse zodat we data beter en transparanter kunnen ontsluiten voor bedrijfsvoering, analyse en behoefte van onze partners.
- We zijn gestart met een verkenning hoe we onze data regionaal kunnen aanbieden in samenwerking met Omgevingsdienst Twente.

- De doelstelling om IJVI te koppelen met de archiefsystemen van partners is niet verder verbeterd ten opzichte van 2019. Voor enkele partners is deze nu gerealiseerd in 2020, maar in op één na alle gevallen is er slechts sprake van een eenzijdige koppeling. OD IJsselland heeft geen toegang vanuit IJVI tot archiefstukken. In 2021 bespreken we met onze partners hoe we dit gaan vormgeven of op een andere manier oplossen.
- Vanaf het 4e kwartaal zijn we structureel beter in gesprek met Gemeente Zwolle en SSC ONS om kantoorautomatisering anders vorm te geven vanwege de structurele verstoringen en zorg te dragen dat deze verbetert in 2021.

Inkoop en aanbesteding

In 2020 is er gewerkt volgens het vastgestelde inkoop- en aanbestedingsbeleid. Hierbij is er bij het aanbesteden van werkzaamheden rekening gehouden met lokale en wettelijke eisen. In de praktijk merken we wel dat er betrekkelijk weinig aanbieders op de markt zijn voor specifieke specialistische functies, die voldoende kwaliteit kunnen leveren. Het effect hiervan is dat we in een enkel geval tegen de grenzen van het wettelijk kader aanliepen. Om dit op een goede wijze vorm te geven hebben we in deze gevallen gebruik gemaakt van afgesloten raamcontracten, een intermediair of inhuur via een meervoudige onderhandse aanbesteding.

Bijlagen

Bijlage 1 - Overzicht van baten en lasten per taakveld

Taakveld	Baten		Lasten		Saldo	
	Budget	Werkelijk	Budget	Werkelijk	Budget	Werkelijk
7.4 - Milieubeheer	10.371.959	10.629.707	6.513.714	6.853.568	3.858.245	3.776.139
0.4 - Ondersteuning organisatie	0	720.602	3.948.995	4.576.162	-3.948.995	-3.855.560
0.1 - Mutaties reserves	90.750	79.421	0	0	90.750	79.421
Totaal	10.462.709	11.429.729	10.462.709	11.429.729	0	0

Taakveld	Programma	Activiteit
7.4 - Milieubeheer	Milieu & Leefomgeving	Milieu & Leefomgeving
0.4 - Ondersteuning organisatie	Milieu & Leefomgeving	Bedrijfsvoering
0.1 - Mutaties reserves	Milieu & Leefomgeving	Bedrijfsvoering

Bijlage 2 - Formatieplan

Onderdeel	Begroot	FTE
Primair	83,5	85,2
Staf	12,2	15,7
Totaal	95,7	100,9

Bijlage 3 - Kostenverdeelstaat

Omschrijving	Begroting 2020	Begroting 2020 na wijzigingen	Realisatie 2020	Bedrijfsvoering	Vergunningen	Toezicht en Handhaving	Advies	Energie en duurzaamheid	Externe Veiligheid	Omgevingswet	Ontwikkelbudget	Bijdragen	Totaal
Loonkosten	7.405.405	8.167.178	7.183.625	1.021.537	1.623.244	2.410.572	2.128.273	-	-	-	-	-	7.183.625
Training en opleiding	104.546	104.546	74.432	74.432	-	-	-	-	-	-	-	-	74.432
Reis- en verblijfkosten	211.184	214.174	112.461	112.461	-	-	-	-	-	-	-	-	112.461
Overige personeelskosten	52.273	52.273	80.167	80.167	-	-	-	-	-	-	-	-	80.167
Inhuur	-	107.325	757.282	78.696	179.027	31.200	398.580	0	9.934	-	59.846	-	757.282
Pers. van publ.recht. Organen	-	-	22.614	-	22.614	-	-	-	-	-	-	-	22.614
Accountantskosten	26.137	26.137	23.112	23.112	-	-	-	-	-	-	-	-	23.112
Huur	324.094	324.094	303.787	303.787	-	-	-	-	-	-	-	-	303.787
Overige kosten derden	1.984.780	2.049.733	2.820.468	2.101.093	283.920	344.073	68.057	-	-	3.750	19.575	-	2.820.468
Representatiekosten	26.137	26.137	684	684	-	-	-	-	-	-	-	-	684
Verzekeringen	13.000	13.000	10.349	10.349	-	-	-	-	-	-	-	-	10.349
Onvoorzien	94.092	11.221	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Afschrijvingen	-	56.970	56.969	56.969	-	-	-	-	-	-	-	-	56.969
Totaal lasten	10.241.648	11.152.788	11.445.951	3.863.288	2.108.804	2.785.845	2.594.910	0	9.934	3.750	79.421	-	11.445.951
Verrekening uren afd vergunningen	-	-	-	-	-112.965	-	-	86.870	-	26.095	-	-	-
Verrekening uren afd T&H	-	-	-	-	-	-194.416	-	185.045	-	9.371	-	-	-
Verrekening uren afd advies	-	-	-	-	-	-	-326.925	79.302	99.426	148.198	-	-	-
Totaal generaal	10.241.648	11.152.788	11.445.951	3.863.288	1.995.839	2.591.429	2.267.985	351.217	109.360	187.414	79.421	-	11.445.951
Vergoeding voor personeel	-	-	27.841	-	27.841	-	-	-	-	-	-	-	27.841
Overige bijdragen derden	-	-	16.222	14.537	1.685	-	-	-	-	-	-	-	16.222
Bijdragen gemeenten	10.241.648	10.962.038	11.522.842	134.236	303.199	106.139	130.304	351.217	-	125.789	-	10.371.959	11.522.842
Provinciale bijdragen	-	100.000	112.463	-	-	-	3.103	-	109.360	-	-	-	112.463
Totaal baten	10.241.648	11.062.038	11.679.368	148.773	332.724	106.139	133.406	351.217	109.360	125.789	-	10.371.959	11.679.368
Resultaat uit bedrijfsvoering	-	-90.750	233.416	-3.714.514	-1.663.115	-2.485.290	-2.134.578	-	-	-61.625	-79.421	10.371.959	233.416
Onttrekking res. ontwikkelbudget	-	90.750	79.421	-	-	-	-	-	-	-	79.420,5	-	79.421
Resultaat	-	-	312.837	-3.714.514	-1.663.115	-2.485.290	-2.134.578	-	-	-61.625	-	10.371.959	312.837

COLOFON

Samenstelling: OD IJsselland
Ontwerp: studio SIEN

Omgevingsdienst IJsselland

Lübeckplein 2
8017 JZ Zwolle
Postbus 40252
8004 DG Zwolle

088 5251050
info@odijsselland.nl
www.odijsselland.nl

Waarborgt de
leefomgeving,
versterkt
bedrijven

