

JAARREKENING 2021

Waarborgt de
leefomgeving,
versterkt
bedrijven



Omgevingsdienst
IJSELAND

Voorwoord

Beste lezer,

Voor u ligt de jaarrekening 2021 van Omgevingsdienst IJsselland. Sinds 1 januari 2018 voeren wij de VTH-taken uit voor de IJssellandse gemeenten en de Provincie Overijssel.

De jaarrekening sluit met een voordelig saldo van € 108.433. Het ontstaan van dat voordeel heeft in belangrijke mate te maken met de coronamaatregelen en het verplichte thuiswerken. Hiertussen: De reis- en verblijfkosten zijn bijvoorbeeld veel lager uitgevallen dan in een normaal jaar het geval was geweest. Maar ook andere factoren zijn van invloed geweest. Een analyse van het resultaat vindt u verderop in de jaarrekening.

Het verslagjaar stond in het teken van het programma 'Samen Toekomstbestendig'. We werkten er hard aan de bezetting van het bedrijfsbureau vanaf 2022 op orde te krijgen. Daarnaast staken we veel energie in maatregelen die een toekomstige werking hebben. De begroting 2023 zal beter aansluiten op het takenpakket van de dienst en zal meer inzicht bieden in de totstandkoming van de budgetten.

M.W. Offinga
Voorzitter

P.J. van Zanten
Directeur



Jaarrekening

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende onderdeel anders vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden in acht genomen, als ze voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. De vergelijkende cijfers zijn, waar nodig, geherrubriceerd om met het verslagjaar te kunnen vergelijken.

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

Vorderingen

De vorderingen hebben we gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vaste en vlottende schulden

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

Liquide middelen

Liquide middelen zijn tegen nominale waarde opgenomen.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.

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 arbeidskosten gerelateerde 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

Toelichting op de gerealiseerde baten en lasten

De jaarrekening sluit met een voordelig resultaat van € 108.433.

Mutaties op de begroting 2021

Voor de leesbaarheid zijn in onderstaand overzicht enkele technische correcties op de oorspronkelijke begroting 2021 doorgevoerd. In de oorspronkelijke begroting 2021 is onder de post 'ICT' een bedrag van € 922.800 opgenomen. Dat bedrag heeft betrekking op de IJVI-exploitatie en bestaat voor € 595.200 uit loonkosten en voor € 327.600 uit materiële kosten. Tot en met 2020 werd dit bedrag als bijdrage aan de gemeente Deventer betaald. De IJVI medewerkers zijn in 2021 in dienst gekomen van Omgevingsdienst IJsselland. De component loonkosten is daarom overgeboekt naar de begrotingspost salarissen.

Een andere technische correctie heeft betrekking op de huurcomponent. Die is uit de oorspronkelijke begrotingspost 'DVO' gehaald en als 'Huur gebouwen' nu afzonderlijk in de begroting vermeld. Tenslotte zijn de begrotingsposten 'Overige afdelingskosten', 'ICT' (gedeeltelijk), 'DVO' (gedeeltelijk) en uitvoeringskosten opgenomen onder de post 'Overige kosten derden'. Dat is gebeurd omdat in de administratie 2021 de kosten die onder deze noemers vallen zijn verantwoord onder de post 'Overige kosten derden'.

Naast deze mutaties wordt nog vermeld dat er een begrotingswijziging heeft plaatsgevonden waarin extra middelen zijn toegekend voor:

- de Omgevingswet € 302.430
- het ongedekte deel van het project Samen Toekomstbestendig € 171.000
- de nabetaling CAO-SGO € 132.000
- Totaal € 605.430

Deze mutaties zijn in de kolom Begroting 2021 verwerkt.

Analyse afwijkingen van de realisatie ten opzichte van de begroting

Tabel 1: Analyse resultaat

Omschrijving	Begroting 2021	Realisatie 2021	Verschil
Salarissen en sociale lasten	8.616.969	7.792.616	824.353
Vorming, training, opleiding	105.801	74.924	30.877
Reis- en verblijfkosten	216.744	69.225	147.519
Overige personeelskosten	258.553	199.946	58.607
Uitzendkrachten/inhuur	1.295.615	1.882.516	-586.901
Personeel van publ.recht. organisaties	-	47.029	-47.029
Accountantskosten	26.450	39.050	-12.600
Huur gebouwen	327.983	262.262	65.721
Overige kosten derden	1.109.771	2.129.267	-1.019.496
Representatie	26.450	2.370	24.080
Premie brand- en stormschade	13.156	13.008	148
Onvoorziene uitgaven	1.143	-	1.143
Kapitaallasten	130.000	130.378	-378
Totaal kosten	12.128.635	12.642.590	-513.955
Overige baten	254.000	369.897	115.897
Vergoeding voor personeel	-	33.882	33.882
Bijdragen deelnemers	11.380.650	11.260.753	-119.897
Betaalde opdrachten		495.812	495.812
Opbrengsten Bouwtaken Ommen	493.985	590.679	96.694
Totaal baten	12.128.635	12.751.023	622.388
Resultaat	-	-108.433	108.433

Hierna worden de belangrijkste verschillen verklaard tussen de realisatie en de begroting.

Loonkosten, inhuur en personeel van publiekrechtelijke organen € 190.000 V

Tabel 2: Loonkosten, inhuur en personeel van derden

Omschrijving	Begroting 2021	Realisatie 2021	Vershil
Salarissen en sociale lasten	8.616.969	7.792.616	824.353
Uitzendkrachten/inhuur	1.295.615	1.882.516	-586.901
Personeel van publ.recht lichamen	-	47.029	-47.029
	9.912.584	9.722.160	190.424

In de begroting van de loonkosten zijn ook de kosten van inhuur inbegrepen van de teams Bedrijfsbureau, Vergunningen, Toezicht & Handhaving en Advies. In de realisatie zijn de kosten van inhuur afzonderlijk vermeld. Voor de projecten Samen Toekomstbestendig, Omgevingswet, Energie en Duurzaamheid en Bouwtaken Ommen zijn wel ramingen opgenomen voor de post Uitzendkrachten / inhuur. Per saldo zijn de kosten iets lager uitgevallen dan geraamd.

Vorming, training en opleidingen, reiskosten en overige pers. kosten € 237.000 V

Tabel 3: Vorming training opleiding

Omschrijving	Begroting 2021	Realisatie 2021	Vershil
Vorming, training opl	105.801	74.924	30.877
Reis- en verblijfskosten	216.744	69.225	147.519
Overige personeelskosten	258.553	199.946	58.607
	581.098	344.094	237.004

Door de coronamaatregelen en het vele thuiswerken zijn de uitgaven op deze posten sterk achtergebleven bij de raming. Dat heeft geleid tot een incidenteel voordeel.

Huur gebouwen € 66.000 V

In 2020 zijn abusievelijk de huur en de facilitaire kosten voor het eerste kwartaal 2021 verantwoord. Daardoor is 2020 te hoog voorgesteld en 2021 te laag. Dat leidt tot een incidenteel voordeel in het verslagjaar.

Overige kosten derden € 1.019.000 N

In de jaarrekening zijn in de kolom 'begroting 2021' enkele posten samengevoegd die in de oorspronkelijke begroting afzonderlijk waren vermeld. Dat is gebeurd omdat in de realisatie veel kosten op de rekening 'Overige kosten derden zijn verantwoord'.

Tabel 4: Specificatie overige kosten

Omschrijving	Begroting 2021	Realisatie 2021	Vershil
Materiële kosten IJVI	197.639	257.422	-59.783
Licenties OD		271.098	-271.098
DVO	710.131	760.611	-50.480
Overige afdelingskosten	164.945	116.272	48.673
Uitvoeringskosten	37.056		37.056
Inzet derden tbv primair proces		716.463	-716.463
Overige posten		7.401	-7.401
	1.109.771	2.129.267	-1.019.496

Materiële kosten IJVI

Naast de licentiekosten zijn hier ook de kosten van inhuur onder verantwoord. Overigens worden alle kosten die betrekking hebben op de IJVI-exploitatie afzonderlijk afgerekend met de deelnemers.

Licenties OD

Deze kosten zijn niet afzonderlijk geraamd in de begroting.

DVO

In 2021 bracht SSC Ons extra kosten in rekening voor de ICT-dienstverlening.

Overige afdelingskosten

Hieronder zijn kosten verantwoord die betrekking hebben op onder meer lidmaatschappen, adviezen, leasekosten dienstauto's, Arbo kosten en bijdrage Talentenregio.

Inzet derden door primair proces

Deze kosten hebben voornamelijk betrekking op dienstverlening van externe organisaties, zoals het uitbesteden van controles, maar ook de uitbesteding van werkzaamheden voor het uitvoeren van de bouwtaken voor Ommen. De inzet voor Ommen is overigens volledig doorberekend aan de gemeente Ommen.

Kapitaallasten € 0

Met ingang van 2021 is de boekwaarde van de IJVI-exploitatie overgenomen van de gemeente Deventer. De afschrijving komt dus ook ten laste van de exploitatie.

Representatie € 24.000

Voornamelijk als gevolg van het vele thuiswerken is op deze post veel minder uitgegeven dan geraamd.

Overige baten € 116.000 N

Tabel 5: Overige baten

Omschrijving	Begroting 2021	Realisatie 2021	Vershil
Vrijval resultaatbestemming 2020	254.000	324.166	-70.166
Opbrengst detachering VR		36.074	-36.074
Bijdrage VR in IJVI		48.563	-48.563
Overhevelen budget Omgevingswet naar 2022		-24.318	24.318
Overhevelen budget STB naar 2022		-107.826	107.826
Bijdrage provincie externe Veiligheid		10.986	-10.986
Vrijval diverse balansposten		56.185	-56.185
Diverse overige posten		26.067	-26.067
	254.000	369.897	-115.897

Programma Samen Toekomstbestendig

Volgens afspraak is het (bijgestelde) begrotingsbedrag in rekening gebracht bij de deelnemers. In eerste instantie werd uitgegaan van een bijdrage van € 575.00. Dat bedrag is in de loop van het jaar bijgesteld naar € 425.000. Vanuit het resultaat 2020 is een bedrag van € 254.000 gedekt. Het restantbedrag ad € 171.000 is aanvullend in rekening gebracht bij de deelnemers. Nog niet alle werkzaamheden die onder het programma vallen, zijn al uitgevoerd. Die werkzaamheden worden in 2022 afgerond en daarvan zal in de bestuursrapportages en jaarrekening verslag worden gedaan. Er is een bedrag van € 108.000 overgeboekt naar 2022.

Omgevingswet

Het Algemeen Bestuur heeft besloten om voor de Omgevingswet 2021 middelen beschikbaar te stellen. Bij de deelnemers is € 302.000 in rekening gebracht. Een deel van de werkzaamheden wordt in 2022 uitgevoerd. Daarvoor is een bedrag van € 24.300 overgeheveld naar 2022.

Bijdragen deelnemers € 120.000 N

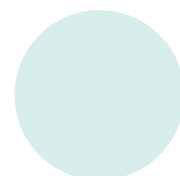
Tabel 6: Bijdrage deelnemers

Omschrijving	Begroting 2021	Realisatie 2021	Vershil
Bijdragen deelnemers	11.380.650	11.260.753	-119.897

Tabel 7: Specificatie per deelnemer

Deelnemer	Bijdrage 2021	Nabetaling akkoord CAO SGO	Bijdrage 2021 IJVI	Omgevings wet 2021	Afrekening Samen Toekomst Bestendig	Energie & Duurzaam heid	Totaal
Dalfsen	456.062	6.600	20.066	15.122	8.550	17.658	524.058
Deventer	1.287.611	18.480	181.807	42.340	23.940	53.082	1.607.260
Hardenberg	1.014.555	13.596	41.343	31.150	17.613	42.965	1.161.222
Kampen	842.450	11.880	84.422	27.219	15.390	32.164	1.013.525
Olst-Wijhe	481.723	6.864	26.635	15.726	8.892	11.892	551.732
Ommen	338.177	4.488	34.388	10.283	5.814	20.133	413.283
Provincie	1.048.930	14.520	25.004	33.267	18.810	22.610	1.163.141
Raalte	723.906	10.032	57.209	22.985	12.996	28.121	855.249
Staphorst	465.446	6.204	46.995	14.214	8.037	16.199	557.095
Steenwijkerland	783.518	11.088	52.268	25.404	14.364	27.747	914.389
Zwartewaterland	560.545	7.788	47.679	17.843	10.089	19.823	663.767
Zwolle	1.492.307	20.460	154.847	46.877	26.505	95.036	1.836.035
Subtotaal	9.495.230	132.000	772.663	302.430	171.000	387.427	11.260.753

De bijdragen vallen € 120.000 lager uit dan geraamd. Dat wordt veroorzaakt doordat er in de begroting 2021 nog van werd uitgegaan dat de deelnemers de volledige kosten van IJVI kregen doorbelast. In de realisatie is de OD ook als deelnemer aangemerkt, waardoor voor het onderdeel IJVI minder in rekening is gebracht bij de deelnemers. Uit een oogpunt van presentatie zijn de volledige bijdragen voor de Omgevingswet en Samen Toekomstbestendig hier opgenomen. Het deel dat naar 2022 is overgeheveld staat, zoals hiervoor vermeld, negatief onder de overige baten.



Betaalde opdrachten € 496.000 V

Tabel 8: Betaalde opdrachten

Omschrijving	Begroting 2021	Realisatie 2021	Vershil
Betaalde opdrachten		-495.812	495.812

Tabel 9: Specificatie betaalde opdrachten

Deelnemer	Afrekening meerwerk	Betaalde opdrachten	Spoed locaties	Ontsluiting geluid gegevens	Totaal
Dalfsen	77.380			1.148	78.527
Deventer					-
Hardenberg	79.869	1.105		1.148	82.121
Kampen				1.148	1.148
Olst-Wijhe		24.038		1.148	25.186
Ommen	80.516			1.148	81.664
Provincie		23.432	36.132		59.564
Raalte	49.690	18.020		1.148	68.857
Staphorst		3.975		1.148	5.123
Steenwijkerland	62.291			1.148	63.438
Zwartewaterland				1.148	1.148
Zwolle					-
Vereniging van Nederlandse Gemeenten		29.038			29.038
Totaal betaalde opdrachten	349.745	99.606	36.132	10.330	495.813

NB. Er is een bijdrage van de provincie Overijssel ontvangen voor energie en duurzaamheid ad € 22.610. Dat bedrag is in de jaarrekening verantwoord onder het project Energie en Duurzaamheid.

Bouwtaken Ommen € 97.000 V

Tabel 10: Bouwtaken Ommen

Omschrijving	Begroting 2021	Realisatie 2021	Vershil
Opbrengsten Bouwtaken Ommen	493.985	590.679	96.694

Er zijn meer werkzaamheden uitgevoerd dan oorspronkelijk geraamd. De kosten worden volledig doorberekend aan de gemeente Ommen. Als gevolg daarvan zijn ook meer baten ontvangen.

Incidentele baten en lasten

De incidentele lasten bestaan uit de kosten die gemaakt zijn voor meerwerk, projecten en betaalde opdrachten. Tegenover deze incidentele kosten staan ook incidentele opbrengsten. Daarnaast is een deel van het resultaat 2020 conform de resultaatbestemming in 2021 vrijgevallen. Ten slotte is er door langdurige ziekte een uitkering vanuit het UWV ontvangen.

Tabel 11: Incidentele lasten

	Lasten	Baten
	12.501.038	12.494.488
Waarvan incidenteel	1.343.723	1.343.723
Specificatie:		
Meerwerk	349.855	349.855
Projecten	993.868	993.868
Betaalde opdrachten	145.957	145.957
Resultaatbestemming 2020		70.000
UWV uitkering ivm ziekte		32.197

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 2021 voor OD IJsselland is 209.000 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.

Tabel 12: WNT

Naam	Functie			Met dienstbetrekking	Beloning	Belastbare en variabele onkostenvergoeding
P.J. van Zanten	Directeur			Ja	111.199	-
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	2020	19.025	129.056	365	1	201.000
P.J. van Zanten	2021	20.375	131.573	365	1	209.000
Dhr. B. Koelewijn	Gemeente Kampen		Voorzitter Algemeen Bestuur		01-01 t/m 30-09	-
Dhr. M.W. Offinga	Gemeente Hardenberg		Voorzitter Algemeen Bestuur		01-10 t/m 31-12	-
Dhr. S. de Rouwe	Gemeente Kampen		Lid Algemeen Bestuur		01-10 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. W. Dogger	Gemeente Zwolle		Lid Algemeen Bestuur		01-01 t/m 31-12	-
Dhr. J.M. Vroomen	Gemeente Ommen		Lid Algemeen Bestuur		01-01 t/m 31-12	-
Dhr. M.W. Offinga	Gemeente Hardenberg		Lid Algemeen Bestuur		01-01 t/m 30-09	-
Dhr. A. Schuurman	Gemeente Dalfsen		Lid Algemeen Bestuur		01-01 t/m 31-12	-
Dhr. A. Schuurman	Gemeente Dalfsen		Lid Algemeen Bestuur		01-01 t/m 31-12	-

Balans

Tabel 13: Balans

	Balans per 31-12-2020	Balans per 31-12-2021
Activa		
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Investerings met economisch nut	0	287.836
Totaal vaste activa	0	287.836
Viottende activa		
Uitzettingen met een looptijd korter dan 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	802.620	513.893
Terug te vragen BTW		
Overige vorderingen		
Uitzettingen in Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	415.378	1.438.325
Liquide middelen		
Kas		
Banksaldi	193.080	99.963
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen	0	332
Nog te factureren omzet	583.583	0
Nog te ontvangen bedragen	0	1.144.920
Vooruitbetaalde bedragen	54.303	14.503
Totaal viottende activa	2.048.964	3.211.936
Totaal algemeen	2.048.964	3.499.771

	Balans per 31-12-2020	Balans per 31-12-2021
Passiva		
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	315.689	315.689
Bestemmingsreserve	11.329	0
Gerealiseerd resultaat	312.837	108.433
Voorzieningen		
Vaste schulden		
Viottende passiva		
Netto viottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Overige schulden	790.848	1.318.310
Overlopende passiva		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	414.665	1.484.189
Nog te factureren lasten		
Vooruitontvangen facturen		
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	203.596	273.149
Totaal viottende passiva	1.409.109	3.075.649
Totaal algemeen	2.048.964	3.499.771
Niet uit balans blijken de verplichtingen	2.728.343	1.242.598

Toelichting op de balans

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.

Tabel 14: Verloop MVA

Specificatie investeringen met een economisch nut.

Omschrijving	Waarde per 01-01-2021	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Waarde per 31-12-2021
RUD project 1 (IJVI)	-	225.704	-	112.852	112.852
RUD project 2 (IJVI)	-	52.579	-	17.526	35.053
Aanschaf DSO LV IJVI	-	82.500	-	-	82.500
DROP Koppeling	-	57.431	-	-	57.431
Totaal	-	418.214	-	130.378	287.836

Investerings in standaarddienstverlening worden geactiveerd op de balans van OD en vallen onder categorie overige materiële vaste activa (A129). De kapitaallasten van deze investeringen komen terug in de exploitatie van de OD. Er wordt afgeschreven op de vaste activa volgens de grondslagen voor materiële vaste activa.

Viottende activa

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

Tabel 15: Rentetype

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2020	2021
Vorderingen op openbare lichamen	802.620	513.893
Overige vorderingen	0	0
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	415.378	1.438.325
Totaal	1.217.998	1.952.218

Belangrijkste vorderingen op openbare lichamen:

- Gemeente Hardenberg 130.965
- Gemeente Dalfsen 104.004
- Gemeente Raalte 77.754
- Gemeente Zwolle 75.084

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

Het drempelbedrag voor het begrotingsjaar waarover verantwoording wordt afgelegd, is het eerste half jaar € 250.000 en het tweede half jaar € 1.000.000. Er zijn geen bedragen aan middelen, bedoeld in artikel 2, vierde lid, van de Wet financiering decentrale overheden, dat in het kader van het drempelbedrag door de omgevingsdienst buiten 's Rijks schatkist is aangehouden.

Liquide middelen

Tabel 16: Liquide middelen

Liquide middelen	2020	2021
Banksaldo BNG	193.080	99.963
Totaal	193.080	99.963

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. In paragraaf 2.2.2 wordt hier meer informatie over gegeven.

Overlopende activa

Tabel 17: Overlopende activa

Overlopende activa	2020	2021
Overige nog te ontvangen bedragen	0	332
Nog te factureren omzet	583.583	1.144.920
Nog te ontvangen bedragen	0	0
Vooruitbetaalde bedragen	54.303	14.503
Totaal	637.886	1.159.755

Belangrijkste nog te ontvangen bedragen:

• Afrekening omgevingswet 2021	312.758
• Bouwtaken Ommen	220.190
• Samen toekomstbestendig 2021	171.000
• Afrekening meerwerk	142.807
• Afrekening CAO 2021	132.000
• Betaalde opdrachten	84.868

Passiva

Vaste passiva

Tabel 18: Verloop reserves

Verloop van algemene reserve	2020	2021
Boekwaarde per 1 januari	311.000	315.689
Resultaatbestemming vorig boekjaar	4.690	312.837
Toevoegingen	-	-
Onttrekkingen	-	312.837
Boekwaarde per 31 december	315.689	315.689

Tabel 19: Verloop bestemmingreserves

Verloop van bestemmingsreserves	2020	2021
Boekwaarde per 1 januari	90.750	11.329
Resultaatbestemming vorig boekjaar	-	-
Toevoegingen		
Onttrekkingen	79.421	11.329
Boekwaarde per 31 december	11.329	0

Gerealiseerd resultaat

Het boekjaar 2021 sluit met een voordelig saldo van € 108.433. In afwachting van een bestuursbesluit over de bestemming van het resultaat, is dit bedrag afzonderlijk op de balans opgenomen.

Vlottende passiva

Vaste schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar

Tabel 20: Overige schulden

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	2020	2021
Crediteuren	124.882	286.320
BTW	98.104	420.761
Loonheffing	464.666	498.262
Sociale lasten	103.196	112.967
Totaal	790.848	1.318.310

Belangrijkste crediteuren:

- Exsin 45.112
- Berenschot 26.002
- InterConcept 25.741
- HeyDay 21.766

Overlopende passiva

Tabel 21: Overlopende passiva

Overlopende passiva	2020	2021
Vooruitontvangen bedragen	203.596	273.149
Nog te betalen bedragen	414.666	1.484.189
Totaal	618.262	1.757.338

Belangrijkste vooruit ontvangen bedragen:

- Externe veiligheid (MEVO gelden) 140.665
- Samen toekomstbestendig 107.826
- Omgevingswet 24.318

Belangrijkste nog te betalen bedragen:

- Gemeente Zwolle 783.506
- Gemeente Deventer 218.516
- Gemeente Hardenberg 62.325
- InterConcept 41.803

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Tabel 22: NUBBV

Toelichting	Bedrag
Dienstverleningsovereenkomst. Hieronder valt onder andere huisvesting, financiën en werkplek beheer.	967.000
Openstaande verlofsaldi op 31-12-2021	275.598
Transitievergoeding 2022	11.000
	1.253.598

De niet uit balans blijvende verplichtingen bestaan uit het contract met de gemeente Zwolle voor onder andere huisvesting, financiële administratie en het werkplekbeheer. Daarnaast zijn het openstaande verlofsaldi van de medewerkers van de omgevingsdienst opgenomen. Per ultimo 31-12-2021 is er sprake van een toekomstige financiële verplichting ad. €11.000 uit hoofde van een uit te betalen transitievergoeding in 2022.

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 risicomanagement en de risico-inventarisatie. Deze financiële vertaling vormt de basis voor de hoogte van de algemene reserve. Er heeft in 2021 geen risico-inventarisatie plaatsgevonden. Het beschikbare weerstandsvermogen bedraagt 315.689 euro en is gelijk aan ongeveer 3% van de begroting.

Tabel 23: Financiële kengetallen

Financiële kengetallen BBV	Rekening 2020	Begroting 2021	Rekening 2021
1a. Netto schuldquote	-5%	0%	-1%
1b. Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-5%	0%	-1%
2. Solvabiliteitsratio	31%	16%	12%
3. Structurele exploitatieruimte	3%	0%	0%

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 met betrekking tot 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 stelde het bestuur van OD IJsselland het Treasurystatuut 2018 vast. Hiermee zijn de bevoegdheden en verantwoordelijkheden ten aanzien van de treasuryfunctie geregeld. De treasuryfunctie beweegt zich bij Omgevingsdienst (OD) IJsselland op de achtergrond en wordt door de treasurer van de gemeente Zwolle uitgevoerd. Dit als onderdeel van de dienstverlening die tussen de OD IJsselland en de gemeente Zwolle op financieel gebied is afgesproken.

Renteontwikkelingen 2021

Algemeen

Net als in 2020 is ook in 2021 de rente het gehele jaar laag geweest. Dit gold zowel voor lange als korte tarieven. De covid-19-pandemie heeft het gehele jaar 2021 geheerst.

Korte rente

De korte rente is in 2021, evenals in 2020, door de Europese Centrale Bank niet aangepast. De 3-maands Euribor rente, die representatief is voor het aantrekken van kasgelden door gemeenten en semioverheid, schommelde in ranges rond de +/- 0,50%. Dat betekent dat, wanneer kort geld werd aangetrokken, dit rente opleverde in plaats van dat rente verschuldigd werd aan de geldgever. De opkoopprogramma's, waarbij de centrale banken obligaties opkopen, zijn nog steeds van kracht. Zolang deze programma's van kracht blijven, zullen de centrale banken de rente niet verhogen.

Lange rente

De 10-jaars swaprente is de basis voor het tarief waartegen semioverheid 10-jaars leningen kan opnemen. Aan het begin van 2021 was deze rente negatief (rond de +/- 0,30%). In de rest van het jaar zijn de tarieven schoksgewijs omhoog gegaan. Zagen we in het derde kwartaal nog even een terugval, met tarieven die weer even negatief waren, aan het eind van 2021 stonden er tarieven van ruim 0,30% positief op de schermen, een stijging van zo'n 0,60% ten opzichte van januari. Verwachting was dat de rente gedurende 2021 vrijwel gelijk zou blijven. We kunnen stellen dat de rente hoger is geëindigd dan aan het begin van het jaar werd verwacht. Voorspellen van de rente is lastig en er zijn situaties denkbaar die de rente sterk beïnvloeden, zoals toenemende onrust rondom de Oekraïne, maar ook onzekerheid waardoor het aanhouden van aandelen als groot risico wordt gezien. De vraag naar obligaties zou dan kunnen toenemen, met hogere koersen (dus lagere tarieven) tot gevolg. Veel voorspellingen van analisten komen erop uit dat de rente het komende jaar weer wat zal terugzakken en zich rond of net boven 0% zal bewegen.

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 aangaan, bepaald door de kasgeldlimiet. Dit betreft een gemiddelde per maand primo over een kwartaal. Deze kasgeldlimiet wordt volgens de Wet FIDO berekend op basis van een vast percentage (8,2%) van het begrotingstotaal. Voor 2021 betekent dit een kasgeldlimiet van € 854.279. In tabel 24 is het verloop in 2021 weergegeven.

Tabel 24: Kasgeldlimiet

Bedrag * € 1.000	1 ^{ste} kwartaal	2 ^{de} kwartaal	3 ^{de} kwartaal	4 ^{de} kwartaal
Gemiddelde vlottende schuld minus gemiddelde vlottende middelen	-847	-1.255	-1.062	-1.710
Kasgeldlimiet	854	854	854	854
Ruimte onder de kasgeldlimiet	1701	2109	1916	2564
Berekening kasgeldlimiet:				
Begrotingstotaal	10.418	10.418	10.418	10.418
Percentage regeling	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Kasgeldlimiet	854	854	854	854

Gedurende het gehele jaar zijn we geen korte schulden aangegaan. Er heeft derhalve geen overschrijding van de kasgeldlimiet plaatsgevonden in 2021.

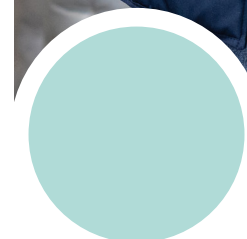
Financiering en renterisiconorm

We trokken geen langlopende leningen aan in 2021. De renterisiconorm is niet in werking 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 was vastgesteld op 0,75% van het begrotingstotaal, met een minimum van € 250.000. Vanaf 1 juli 2021 is het percentage verlaagd naar 0,2% over het begrotingstotaal, met een minimum van € 1.000.000. Dat laatste geldt voor ons.

Wij hebben met de bank en 's-Rijks Schatkist een automatische afroaming ingeregeld, waarbij alle bedragen boven de € 100.000 (voorheen € 200.000) aan het eind van de dag automatisch naar de Schatkist worden afgeroomd. Ook het geld terughalen van de rekening bij het ministerie gebeurt automatisch tot een bedrag van € 100.000. Zie tabel 27 voor de rapportage over 2021, waaruit blijkt dat er geen overschrijding van het drempelbedrag voor het Schatkistbankieren is geweest.



Paragraaf Bedrijfsvoering

HRM

Op 31 december 2021 hadden we 101 medewerkers in vaste dienst, waarvan de leeftijdsopbouw in onderstaande tabel is weergegeven.

Tabel 25: Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren					
(1)	Drempelbedrag	250.000	250.000	1.000.000	1.000.000
		1 ^{ste} kwartaal	2 ^{de} kwartaal	3 ^{de} kwartaal	4 ^{de} kwartaal
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	176.961	189.729	132.886	103.766
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	73.039	60.271	867.114	896.234
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag		2021			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	10.418.032			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	10.418.032			
(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 tot 1 juli 2021: € 250.000 Drempelbedrag vanaf 1 juli 2021: € 1.000.000				
(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)	15.926.504	17.265.294	12.225.552	9.546.444
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	176.961	189.729	132.886	103.766

Tabel 26: Leeftijdsgroepen

Team	Leeftijdsgroep					Totaal
	25-34	35-44	45-54	55-64	>=65	
Bedrijfsbureau	2	8	7	2		19
Vergunningen	1	2	6	10		19
Toezicht en Handhaving	2	7	11	12	1	33
Advies		3	12	15		30
	5	20	36	39	1	101
Kasgeldlimiet	854	854	854	854		

Daarnaast waren er 53 tijdelijke medewerkers ingehuurd en 1 vakantiekraft. Het aantal medewerkers is ten opzichte van 2020 met 2 vaste medewerkers licht gestegen. De arbeidsmarkt blijft onverminderd krap.

Verzuim

Het gemiddelde verzuim over 2021 is 5,08%. Dit is onder te verdelen in 0,45% kort verzuim (korter dan 8 dagen), 0,46% middellang verzuim (8-42 dagen) en 4,17% lang verzuim (langer dan 42 dagen). Vorig jaar bedroeg het ziekteverzuim 4,69%. Het ziekteverzuim is dus licht gestegen ten opzichte van vorig jaar.

Samen toekomstbestendig

In 2021 startten we met de uitvoering van het programma 'Samen Toekomstbestendig', dat bestaat uit 5 sporen. Spoor 1 heeft betrekking op de herinrichting van het Bedrijfsbureau en spoor 2 is gericht op de opzet van een duurzame begroting. Voor spoor 1 heeft een inventarisatie van de benodigde taken plaatsgevonden. Daaruit is gebleken dat een forse investering nodig is om het Bedrijfsbureau kwantitatief en kwalitatief op het gewenste niveau te brengen. Voor de duurzame begroting zijn in dit jaar uitgangspunten geformuleerd en indicatief in geld uitgedrukt. De financiële gevolgen worden verwerkt in de begroting 2023.

Accountant

De accountant heeft de controle over het boekjaar 2021 in het voorjaar van 2022 uitgevoerd. Dit is gebeurd op basis van een contract dat loopt tot en met 2021. In 2022 zal dit contract opnieuw aanbesteed worden. De aandachtspunten uit de managementletter worden opgepakt en krijgen de benodigde opvolging.

Financiën

De financiële advisering en de administratie zijn in het verslagjaar ondergebracht bij de Gemeente Zwolle. Door het aansluiten bij de geoptimaliseerde processen van de gemeente is er sprake van een goede functiescheiding en systeemcontrole op de processen. Dit samen met een goede advisering en maandgesprekken over budgetten en uitgaven heeft de organisatie zicht op de ontwikkeling van het verwachte resultaat. Daarnaast wordt 2 x per jaar een bestuursrapportage uitgebracht waarin we verslag doen van de (financiële) ontwikkelingen van de dienst.

Huisvesting

Voor de huisvesting van de dienst is gekozen voor het Stadskantoor van de gemeente Zwolle. Door de coronamaatregelen heeft echter bijna iedereen in het afgelopen jaar thuis moeten werken.

ICT

Vanaf het 4e kwartaal 2020 zijn we in gesprek met Gemeente Zwolle en SSC ONS om kantoorautomatisering anders vorm te geven, vanwege structurele verstoringen. In 2021 heeft het bestuur besloten om met ingang van 1 januari 2023 de ICT-omgeving in eigen beheer uit te voeren. In 2022 voeren we de werkzaamheden rondom de migratie uit, zodat we op 1 januari 2023 operationeel zijn binnen onze eigen ICT-omgeving.

Bijlagen

Bijlage 1 - Taakveldenoverzicht 2021

Taakveld	Baten		Lasten		Saldo	
	Budget	Werkelijk	Budget	Werkelijk	Budget	Werkelijk
7.4 - Milieubeheer	11.551.450	11.824.093	7.638.893	8.367.406	3.912.557	3.456.687
0.4 - Ondersteuning organisatie	-	1.108.804	3.912.557	4.457.058	-3.912.557	-3.348.254
Totaal	11.551.450	12.494.488	11.551.450	12.501.038	0	108.433

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	Totaal 2021	BV	Vergunningen	Toezicht	Advies	Betaalde opdrachten	Energie en Duurzaamheid	Externe veiligheid	Omgevings wet	Samen Toekomst-bestendig	IJVI	Bouwtaken Ommen	Bijdragen deelnemers
Salarissen en sociale lasten	8.616.969	7.792.616	1.253.582	1.455.159	2.358.964	2.204.662	-	-	-	-	-	520.248	-	-
Vorming, training opleiding	105.801	74.924	74.924	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reis- en verblijfkosten	216.744	69.225	69.225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overige personeelskosten	258.553	199.946	199.946	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Uitzendkrachten/inhuur	1.295.615	1.882.516	382.742	37.764	235.001	852.629	-	-0	7.550	-	317.340	49.490	-	-
Personeel van publ.recht. lich.	-	47.029	47.029	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Accountantskosten	26.450	39.050	39.050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Huur gebouwen	327.983	262.262	262.262	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overige kosten derden	1.109.771	2.129.267	1.155.382	141.360	174.228	22.081	26.132	-	6.890	22.640	-	257.422	323.133	-
Representatie	26.450	2.370	2.370	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Premie brand- en stormschade	13.156	13.008	13.008	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Onvoorziene uitgaven	1.143	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kapitaallasten	130.000	130.378	-	-	-	-	-	-	-	-	-	130.378	-	-
Totaal kosten	12.128.635	12.642.590	3.499.519	1.634.283	2.768.192	3.079.372	26.132	-0	14.440	22.640	317.340	957.538	323.133	-
Doorbelastingen BV	-	-	-181.874	-	-	-	-	16.995	-	6.734	-	-	158.146	-
Doorbelastingen Vergunningen	0	0	-	-155.572	-	-	3.804	34.668	-	83.428	-	-	33.673	-
Doorbelastingen Toezicht	0	0	-	-	-194.760	-	-	163.445	-	31.315	-	-	-	-
Doorbelastingen Advies	-	0	-	-	-	-502.162	116.021	172.322	4.096	133.995	-	-	75.728	-
Saldo kosten	12.128.635	12.642.590	3.317.645	1.478.711	2.573.432	2.577.210	145.957	387.430	18.536	278.112	317.340	957.538	590.679	-
Overige baten	-254.000	-369.897	-104.019	-6.758	-70.000	-	-	-	-18.536	24.318	-146.340	-48.563	-	-
Vergoeding voor personeel	-	-33.882	-1.685	-	-	-32.197	-	-	-	-	-	-	-	-
Bijdragen deelnemers	-11.380.650	-11.260.753	-	-	-	-	-	-387.430	-	-302.430	-171.000	-772.663	-	-9.627.230
Betaalde opdrachten	-	-495.812	-	-	-	-349.855	-145.957	-	-	-	-	-	-	-
Opbrengsten Bouwtaken Ommen	-493.985	-590.679	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-590.679	-
Totaal baten	-12.128.635	-12.751.023	-105.704	-6.758	-70.000	-382.052	-145.957	-387.430	-18.536	-278.112	-317.340	-821.226	-590.679	-9.627.230
Resultaat	-	-108.433	3.211.941	1.471.953	2.503.432	2.195.158	-	-	-	-	-	136.312	-	-9.627.230

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

