

# JAARREKENING 2021

Waarborgt de leefomgeving, versterkt bedrijven

Omgevingsdienst IJSSELLAND

Brouwers
BROUWERS ACCOUNTANTS BV
Uitsluitend voor
[illegible]doeleinden
J.J.

PAGINA VOORUIT

# 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

Brouwers®
BROUWERS ACCOUNTANTS BV
Uitsluitend voor
Identificatiedoeleinden
J.J.

# 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.

Brouwers
BROUWERS ACCOUNTANTS
Identificatiedoeleinden
J.J.

## 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.

Brouwers
BROUWERS ACCOUNTANTS BV
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
J.J.

**Loonkosten, inhuur en personeel van publiekrechtelijke organen € 190.000 V**

Tabel 2: Loonkosten, inhuur en personeel van derden

| Omschrijving | Begroting 2021 | Realisatie 2021 | Verschil |
|---|---|---|---|
| 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 | Verschil |
|---|---|---|---|
| Vorming, training opl | 105.801 | 74.924 | 30.877 |
| Reis- en verblijfkost | 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 | Verschil |
|---|---|---|---|
| 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.

Brouwers
BROUWERS ACCOUNTANTS BV
Uitsluitend voor
Identificatiedoeleinden
J.J.

### 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 | Verschil |
|---|---|---|---|
| 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.

Brouwers
BROUWERS ACCOUNTANTS BV
Uitsluitend voor
Identificatiedoeleinden
J.J.



## Bijdragen deelnemers € 120.000 N

Tabel 6: Bijdrage deelnemers

| Omschrijving | Begroting 2021 | Realisatie 2021 | Verschil |
|---|---|---|---|
| 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.

Brouwers
BROUWERS ACCOUNTANTS BV
Uitsluitend voor Identificatiedoeleinden
J.J.

## Betaalde opdrachten € 496.000 V

### Tabel 8: Betaalde opdrachten

| Omschrijving | Begroting 2021 | Realisatie 2021 | Verschil |
|---|---|---|---|
| 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 | Verschil |
|---|---|---|---|
| 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 de 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 |

Brouwers®
BROUWERS ACCOUNTANTS BV
Uitsluitend voor
Identificatiedoeleinden 8
J.J.

## 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 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| PJ. van Zanten | Directeur | | | Ja | 111.199 | - |
| **Naam** | **Jaar** | **Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn** | **Totale bezoldiging** | **Duur van het dienst-verband in het jaar (in dagen)** | **Omvang van het dienst-verband in het jaar (fte)** | **(herrekende) WNT norm** |
| PJ. van Zanten | 2020 | 19.025 | 129.056 | 365 | 1 | 201.000 |
| PJ. 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 | - |

Brouwers J.J.
BROUWERS ACCOUNTANTS BV
Uitsluitend voor
Identificatiedoeleinden

# Balans

Tabel 13: Balans

| | Balans per 31-12-2020 | Balans per 31-12-2021 |
|---|---|---|
| **Activa** | | |
| **Vaste activa** | | |
| **Materiële vaste activa** | | |
| Investeringen met economisch nut | 0 | 287.836 |
| **Totaal vaste activa** | 0 | 287.836 |
| | | |
| **Vlottende 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 vlottende activa** | 2.048.964 | 3.211.936 |
| | | |
| **Totaal generaal** | 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** | | |
| | | |
| **Vlottende passiva** | | |
| **Netto vlottende 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 vlottende passiva** | 1.409.109 | 3.075.649 |
| | | |
| **Totaal generaal** | 2.048.964 | 3.499.771 |
| | | |
| **Niet uit balans blijkende verplichtingen** | 2.728.343 | 1.242.598 |

Brouwers
BROUWERS ACCOUNTANTS BV
J.J.

# 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. Investeringen met economisch nut zijn alle investeringen die bijdragen aan de mogelijkheid middelen te verwerven of verhandelbaar te zijn. Investeringen 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 | Inves-teringen | Desin vesteringen | Afschrij-vingen | 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** |

Investeringen 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.

### Vlottende 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.

Brouwers
BROUWERS ACCOUNTANTS BV
Uitsluitend voor
Identificatiedoeleinden
J.J.

## 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.

Brouwers
BROUWERS ACCOUNTANTS BV
Uitsluitend voor
Identificatiedoeleinden
JJ

### 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 blijkende 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 blijkende 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.

Brouwers
BROUWERS ACCOUNTANTS BV
Uitsluitend voor
Identificatiedoeleinden

# 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

Brouwers
BROUWERS ACCOUNTANTS BV
Uitsluitend voor
Identificatiedoeleinden
J.J.

## 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.

Brouwers
BROUWERS ACCOUNTANTS BV
Uitsluitend voor
Identificatiedoeleinden
J.J.

Tabel 24: Kasgeldlimiet

| Bedrag * € 1.000 | 1ste kwartaal | 2de kwartaal | 3de kwartaal | 4de 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 afroming 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.



Brouwers
BROUWERS ACCOUNTANTS BV
Uitsluitend voor
J.J.

# 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 |
| | | **1ste kwartaal** | **2de kwartaal** | **3de kwartaal** | **4de 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<br>Drempelbedrag vanaf 1 juli 2021: € 1.000.000 | | | | |
| **(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen** | | | | | |
| | | **1ste kwartaal** | **2de kwartaal** | **3de kwartaal** | **4de 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 |

Brouwers®
BROUWERS ACCOUNTANTS BV
Uitsluitend voor
Identificatiedoeleinden
J.J.

Tabel 26: Leeftijdsgroepen

| Team | Leeftijdsgroep | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 25-34 | 35-44 | 45-54 | 55-64 | >=65 | Totaal |
| 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 vakantiekracht. 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.

Brouwers
BROUWERS ACCOUNTANTS BV
Uitsluitend voor 18
Identificatiedoeleinden
J.J.

# Bijlagen

## Bijlage 1 - Taakveldenoverzicht 2021

| | Baten | | Lasten | | Saldo | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Taakveld | 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** |

Brouwers
BROUWERS ACCOUNTANTS BV
Uitsluitend voor
Identificatiedoeleinden
J.J.

# Bijlage 3 - Kostenverdeelstaat

| Omschrijving | Begroting | Totaal 2021 | BV | Vergunningen | Toezicht | Advies | Betaalde opdrachten | Energie en Duurzaam heid | 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** |

Brouwers
BROUWERS ACCOUNTANTS BV
Uitsluitend voor
Identificatie
20
J.J.

# 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

Omgevingsdienst IJSSELLAND

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van de Omgevingsdienst IJsselland

***Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021***

**Ons oordeel**
Wij hebben de jaarrekening 2021 van Omgevingsdienst IJsselland te Zwolle gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva van de Omgevingsdienst IJsselland per 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten ('BBV') en de bepalingen van de WNT.
- Zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

**Wat we hebben gecontroleerd**
Wij hebben de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021 van de Omgevingsdienst IJsselland te Zwolle ('de entiteit') gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2021;
- het overzicht van baten en lasten over 2021; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

**De basis voor ons oordeel**
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het Controleprotocol WNT 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Omgevingsdienst IJsselland zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).
Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

**Materialiteit**
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 125.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2, lid 1 Bado.
Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2021.

**Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie**
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- Het jaarverslag, waaronder het programmaplan en de paragrafen;
- De bijlagen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de voor de gemeenschappelijke regeling van toepassing zijnde vereisten in de Gemeentewet en aan de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag inclusief de paragrafen en bijlagen in overeenstemming met het BBV.

***Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening***

**Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur het algemeen bestuur voor de jaarrekening**
Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV; alsmede voor het opstellen van het jaarverslag in overeenstemming met het BBV;
- de rechtmatige totstandkoming van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante weten regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling;
- een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de entiteit.

**Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.
Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, het Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Zwolle, 29 maart 2022
BROUWERS ACCOUNTANTS B.V.

ValidSigned door J.J.H. Jassies

J.J.H. Jassies AA