Financieel jaarverslag 2018



"Kwaliteit, nabijheid en efficiency"

Omgevingsdienst IJSSELLAND

PAGINA VOORUIT

INHOUD

LEESWIJZER

Kies een onderwerp of navigeer met de pijlen door de pagina's →

INHOUD 2

Inleiding 3

HOOFDSTUK 1
Programmaplan 5

HOOFDSTUK 2
Paragrafen 14

HOOFDSTUK 3
Wat heeft het gekost? 20

BIJLAGEN
A. Baten en lasten per taakveld 33
B. Formatieplan 33

COLOFON 36

Inleiding



Beste lezer,

Het financieel jaarverslag 2018 is het eerste financieel jaarverslag van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst IJsselland. In dit eerste van de twee ‘opstartjaren’ was er veel aandacht voor het realiseren van een in alle opzichten solide basis voor een goede bedrijfsvoering. Onderwerpen als financiën, ICT, HR, communicatie en governance zijn daarbij sleutelonderwerpen waar veel in is geïnvesteerd en veel voortgang op is geboekt.

In dit financieel jaarverslag wordt primair verantwoording afgelegd over het gevoerde financiële beleid en de prestaties die voor de beschikbare middelen geleverd zijn. De baten en de lasten passen binnen de opgestelde begroting 2018. Het positieve rekeningresultaat is 755.000 euro. Een groot deel van dit resultaat komt door het niet invullen van de overgekomen vacatureruimte. In de loop van 2018 vulden we een groot deel van deze ruimte in. Ook het ontwikkelbudget besteedden we niet volledig. Daarnaast is de incidentele bijdrage vanuit de liquidatie van de netwerkorganisatie RUD IJsselland verwerkt in het resultaat. Meer toelichting hierop staat in hoofdstuk 4. Naast dit jaarverslag verschijnt nog een jaaroverzicht 2018 dat ingaat op de resultaten op de uitvoering van ons VTH-takenpakket.

Ten aanzien van de prestaties is het goed te vermelden dat de te voorziene producten voor een belangrijk deel gerealiseerd zijn:

- Adviezen zijn tijdig en met een goede kwaliteit geleverd;
- Op vergunningaanvragen en meldingen is binnen de wettelijke termijnen besloten;
- Toezicht en handhaving is na een aanvankelijk lastige start vanwege veel vacatures en problemen met de datakwaliteit goed op gang gekomen. De risicovolle bedrijven zijn gecontroleerd.

In 2019 zetten we de doorontwikkeling voortvarend voort vanuit de stevige basis die er nu is op basis van onze 3 belangrijke kernwaarden van de organisatie ‘kwaliteit’, ‘nabijheid’ en ‘efficiency’.

Bort Koelewijn,
voorzitter Dagelijks en Algemeen Bestuur
Pieter-Jan van Zanten, directeur

Omgevingsdienst IJsselland
Februari 2019

HOOFDSTUK 1

Programmaplan



Ons programmaplan begint met een toelichting op onze basistaken. Vervolgens werken we per thema uit wat we het afgelopen jaar bereikt hebben en hoe we die resultaten behaalden. De kosten en investeringen die daarmee gepaard gingen, komen in het laatste hoofdstuk aan bod.

1.1 Basistaken Omgevingsdienst

Wij verzorgen vergunningverleningen, toezicht en handhaving van milieutaken (VTH) in opdracht van de provincie en gemeenten. Het gaat daarbij om de volgende taken:

1. Basistakenpakket: de taken zoals vastgelegd in artikel 7.1 van het besluit tot wijziging van het Besluit Omgevingsrecht (verbetering vergunningverlening, toezicht en handhaving).
2. Basistakenpakket Plus: de inrichtingsgebonden milieutaken, voor zover deze niet vallen onder het Basistakenpakket.
3. Enkele specialistische milieutaken: specialistische taken op het gebied van geluid, bodem, externe veiligheid en lucht, die aanvullend zijn op de taken uit het Basistakenpakket:
   - ***a. Geluid:*** de advisering op bouw/RO en verkeer;
   - ***b. Bodem:*** de vakinhoudelijke toetsing en beoordeling van bodemonderzoeksplannen en -rapporten, de vakinhoudelijke bodemexpertise bij ruimtelijke en civiele projecten, het bijhouden van het bodeminformatiesysteem (BIS), de uitvoering van de Wet bodembescherming (Wbb) met betrekking tot bodemverontreiniging en sanering en meldingen Besluit Uniforme Saneringen (BUS);
   - ***c. Externe Veiligheid:*** alle taken waarvoor moet worden voldaan aan de kwaliteitscriteria en advisering op bouw/RO;
   - ***d. Lucht:*** alle taken waarvoor moet worden voldaan aan de kwaliteitscriteria.

1.2 Thema's

OD IJsselland is niet enkel een uitvoeringsorganisatie van bovengenoemde VTH-taken, ook geven wij - op verzoek en in aanvulling op de huidige adviestaken - inhoudelijk advies aan het bevoegd gezag over bijvoorbeeld een Omgevingsvisie of Omgevingsplan. Hierdoor kunnen opdrachtgevers onderbouwd vorm en inhoud geven aan de afwegingsruimte die de Omgevingswet biedt en aan de inrichting van het ondersteunende digitale stelsel.

Onderstaand lichten we een aantal thema's toe. Om het onderscheid te maken, beginnen we met de (strategische) bestuurlijke thema's en volgen daarna de (operationele) ambtelijke thema's.

1.2.1 Strategisch

Omgevingswet

Afgelopen jaar spraken wij met al onze partners over hun verwachtingen over onze rol bij de invoering van de Omgevingswet. Hierdoor betrokken de meeste partners ons bij hun interne voorbereiding op de nieuwe regelgeving en bij en het opstellen van omgevingsvisies.
Daarnaast nemen wij deel aan de zogeheten 'Regionale Omgevingstafel', waarbij de Veiligheidsregio, GGD, bevoegde gezagen en wij kennis met elkaar delen. Met deze samenwerking kunnen wij ons goed voorbereiden op de grote veranderingen die op ons afkomen. Dat stelt ons in staat onze dienstverlening optimaal in te richten.

Ketenprojecten

Naar aanleiding van enkele recente gebeurtenissen met afvalverwerkende bedrijven en overtredingen in die branche, hebben we de capaciteit ingezet voor het uitvoeren van onder meer strafrechtelijke onderzoeken. Momenteel werken we aan een eerste analyse hiervan. Door de druk op onze capaciteit hebben we de geplande analyse van garagebedrijven opgeschort, dat pakken we in 2019 weer verder op.

Klanttevredenheid
In de tweede helft van 2018 hebben we de voorbereidingen getroffen voor een klanttevredenheidsmonitor. Daarvoor maken wij gebruik van een online instrument (ondersteund door een extern bureau) met real-time data over de feedback van onze klanten. Dat zijn zowel bedrijven als onze partners en inwoners. Wij zijn gestart met een proefperiode voor enkele producten, met als doel deze monitor in 2019 in te richten met meer producten. De resultaten gebruiken we voor de sturing op onze dienstverlening.

1.2.2 Operationeel

Behandelen vergunningaanvragen en meldingen
De behandeling van vergunningaanvragen en meldingen is één van onze basistaken. Deze werkzaamheden voeren we doorgaans binnen de reguliere termijnen uit. Urgente zaken krijgen voorrang en we houden rekening met de signalen die we ontvangen van ondernemers en onze partners. Onderstaande tabel geeft de behandelde zaken weer.

Tabel 1 'Vergunningen'

Vergunningen	Bestuurs-rapportage #1	Bestuurs-rapportage #2	Periode #3	Totaal 2018
Mileumeldingen	152	306	228	686
(Vormvrije) mer-beoordelingen	18	34	27	79
Wabo regulier	34	25	20	79
Wabo uitgebreid	19	31	27	77
Totaal afgerond	**223**	**396**	**302**	**921**
Milieumelding	285	256	236	
Vormvrije) Mer-Beoordeling	29	23	28	
Wabo Regulier	41	27	32	
Wabo Uitgebreid	78	74	73	
Totaal lopend	**433**	**380**	**369**	
Totaal	**656**	**776**	**1290**	

In lijn met onze uitgangspunten, zijn onze medewerkers in de loop van 2018 steeds vaker ingezet bij verschillende partners. Dit stelt ons beter in staat om in te spelen op de kennisbehoefte die noodzakelijk is voor specifieke vragen en het levert meer robuustheid op bij de partners. Er ontstaan nieuwe en sterkere verbindingen tussen 'vraag' en 'aanbod', met behoud van lokale binding en nabijheid.

Administratieve ondersteuning vakteams
De formatieve omvang van 2,5 fte bleek onvoldoende; momenteel bedraagt de omvang 6 fte. In de loop van 2018 ontstond meer duidelijkheid over de structureel benodigde formatie. Dit inzicht betrekken we bij de actualisatie van ons Organisatie- en Formatieplan. Tot die tijd dekken we de extra inzet met beschikbare vacatureruimte.

Toezicht
Het team Toezicht heeft veel last gehad van de beperkte datakwaliteit in ons informatiesysteem IJVI. Zoals eerder gemeld, is de planning voor 2018 pas na veel ureninzet tot stand gekomen. Gelukkig zien we een stijgende lijn ontstaan. Deze verbetering is ook zichtbaar in de tabel.
In 2018 begon het team met een groot verschil tussen werkaanbod en beschikbare capaciteit: bijna 30% van de formatie was vacatureruimte. Vanaf april is een aantal nieuwe toezichthouders gestart. Geheel vanuit de visie van onze dienst hebben we ruimte gegeven aan jonge mensen die ervaring gaan opdoen binnen onze organisatie. Daarnaast hebben we ruim ingezet op extra inhuur. Toch was nog niet alle beschikbare capaciteit ingevuld. De krappe markt maakt het lastig om goede toezichthouders te vinden. Hoewel het in de laatste vier maanden nog wel bijtrok, bleef het aantal behandelde controles in de breedte onder niveau.

Onderstaande tabel geeft een beeld van de productie binnen het team Toezicht. Alle cijfers zijn uit IJVI gehaald. Eventuele verwerking van ‘oude’ zaken in de eigen applicaties van de partners is hierin niet meegenomen.

Tabel 2 ‘Toezicht’

Toezicht	Bestuurs-rapportage #1	Bestuurs-rapportage #2	Periode #3	Totaal 2018
Sloop en asbest - controle	34	94	150	278
Sloop en asbest - meldingen	713	752	783	2.248
Agrarisch	67	179	111	357
Industrie	262	333	331	926
Handhavingsbesluiten	18	20	6	44
Klachten en incidenten	79	146	173	398
Totaal afgerond	**1.173**	**1.524**	**1.554**	**4.251**
Sloop en asbest - controle	80	252	672	
Sloop en asbest - meldingen	68	13	80	
Agrarisch	91	173	228	
Industrie	182	328	603	
Handhavingsbesluiten	14	22	69	
Klachten en incidenten	-	63	99	
Totaal lopend	**435**	**851**	**1.751**	
Totaal	**1.608**	**2.375**	**3.305**	

Asbest
Na eveneens een moeizame start, hebben we de behandeling van sloop en asbest goed ingevuld en zijn er geen achterstanden meer. We merken dat de productiviteit in de bouw toeneemt. De druk op de toezichthouders en specialisten asbest blijft daarom onveranderd hoog.

Door efficiëntere inrichting van de werkprocessen en scherpe keuzes, slaagden we er in de werkvoorraad te beheersen met de huidige capaciteit, aangevuld met administratieve capaciteit. Extra capaciteit en ondersteuning van initiatieven met betrekking tot het asbestdakenverbod in 2024 konden we echter niet of nauwelijks honoreren.

Uit analyse blijkt dat het aanbod bij sommige partners het aantal ingebrachte uren ruimschoots overschreed. Deze afwijkingen hebben wij met de betreffende partners besproken bij het vaststellen van de jaaropdracht 2019.

Meldpunt Milieu en Milieuwachtdienst
De bemensing van het meldpunt is op orde en klachten en meldingen pakken we voortvarend op. Daarnaast is de milieuwachtdienst met ervaren inspecteurs volledig opgeleid en operationeel (zeven dagen per week, 24 uur per dag). De overgang van het Meldpunt Milieu van de provincie Overijssel naar de omgevingsdienst bleek echter niet zomaar mogelijk. Het meldpunt wordt namelijk breder ingezet dan alleen de klachten die de omgevingsdienst afhandelt. Daarom heeft de provincie Overijssel de coördinatie van het meldpunt weer op zich genomen.

Externe Veiligheid

Nu externe veiligheid onder ons valt, kunnen wij ons - naast de advisering op vergunningprocedures en ruimtelijke projecten - goed voorbereiden op veranderingen die de Omgevingswet met zich meebrengt. Daarvoor nemen wij zowel deel aan provinciale als landelijke overleggen. We vergroten de kennisuitwisseling over dit vakgebied en zetten capaciteit in de regio flexibel in.

Tabel 3 ‘Externe veiligheid’

Externe veiligheid	Bestuurs-rapportage #1	Bestuurs-rapportage #2	Periode #3	Totaal 2018
Adviezen in ruimtelijke procedures	33	52	57	142
Vergunningprocedures	2	12	20	34
Maatwerkprocedures	10	6	13	29
Ontheffingen	8	4	12	24
Actueel Houden Van Het Risico Register	12	5	4	21
Advisering Op Toezicht Dossiers	2	1	1	4
Beleidsadviezen	2	-	-	2
Totaal Afgerond	**69**	**80**	**107**	**256**
Totaal Lopend	20	-	9	
Totaal	**89**	**97**	**116**	

Energie & Duurzaamheid

Het afgelopen jaar stelde het bestuur een projectplan 2018 vast voor het thema ‘Energie en duurzaamheid’. Werkzaamheden betroffen voornamelijk het beoordelen van energie-audits bij bedrijven en de toezicht op specifieke bedrijfstakken, zoals kantoren, agrarische bedrijven en metaalbedrijven. Deze taakuitvoering werd gefinancierd uit tijdelijke financiële middelen van de provincie Overijssel, VNG en de Rijksoverheid.

Helaas is de uitvoering achtergebleven bij de oorspronkelijke verwachting. Dit houdt enerzijds verband met de beperkte datakwaliteit in IJVI, waardoor het lastig was de juiste bedrijven in te plannen. Anderzijds was er bij de betrokken toezichthouders behoefte aan meer inhoudelijke kennis om het gesprek te kunnen voeren over investeringen en energiebesparende maatregelen. Daarom hebben wij gerichte opleidingen laten verzorgen voor de toezichthouders. Ook hebben wij een aantal warmtecamera’s aanschaft om energielekken in bedrijven eenvoudig in beeld te brengen.

Verder stelden we een projectplan op voor de periode 2019 tot en met 2021, dat begin 2019 bestuurlijk wordt voorgelegd.

Tabel 4 ‘Energie & Duurzaamheid’

Energie & Duurzaamheid	Bestuurs-rapportage #1	Bestuurs-rapportage #2	Periode #3	Totaal 2018
Energiecontroles	15	50	43	108
EED audits	-	8	23	31
Aanschrijvingen nieuwe EED	-	117	-	117
Totaal	**15**	**174**	**66**	**256**

* Sommige audits hebben betrekking op meerdere gemeenten, vandaar een lager totaal

** Betreft alle gemeenten en betreft aanschrijven van bedrijven die nog geen EED hebben aangeleverd

Bodem

Voor de uitvoering van bodemtaken (beoordeling van saneringen, grondtransporten en saneringsplannen) hebben wij een robuuste organisatie. Op alle niveaus is de kennis in huis en voeren wij onze taken uit. Ook het bodemtoezicht is bij ons in goede handen, waardoor de afstemming met de andere bodemadviseurs vlot verloopt en er op locatie snel kan worden gehandeld. Daarnaast adviseerden we enkele bevoegde gezagen over de ontwikkelingen rond de gaswinninglocaties in onze regio en nemen wij deel aan landelijke overleggen over nieuwe ontwikkelingen.

Tabel 5 'Bodem'

Bodem	Bestuurs-rapportage #1	Bestuurs-rapportage #2	Periode #3	Totaal 2018
Verstrekken bodeminformatie	349	553	459	1361
Adviezen tbv bouw/ro/wm	284	239	182	705
Adviezen bodemenergie	24	48	45	117
Meldingen besluit bodemkwaliteit	250	274	256	780
Projecten/beleidsmatige taken (< 40uur)	20	12	8	40
BUS-meldingen	18	14	14	46
Besluiten in kader van Wbb - ernstig	0	7	5	12
Besluiten in kader van Wbb - niet ernstig	28	14	29	71
Invoer bodemonderzoek IBIS	*	*	65	65
Projecten > 40 uur, deels lopend	6	18	17	41
Totaal afgerond	979	1179	1080	3238
Totaal lopende projecten	26	20	65	
Totaal	1005	1199	1145	

* 2018 niet geregistreerd

Tabel 6 'Bodem toezicht'

Bodem toezicht	Bestuurs-rapportage #1	Bestuurs-rapportage #2	Periode #3	Totaal 2018
Veldcontroles	36	68	54	158
Overtredingen/handhavingsactie	2	4	-	6
Toezicht/handhavingstoets		44	-	44

Geluid

Het palet aan geluidstaken is divers, waardoor wij onze partners over veel aspecten adviseren. Ook hier geldt dat het samenbrengen van deze taken concreet bijdraagt aan een hoog kennisniveau en flexibele inzet van capaciteit, bijvoorbeeld voor onze geluidadviseurs die in het veld en bij bedrijven geluidmetingen uitvoeren. Zij zijn daarvoor toegerust met moderne apparatuur, waarbij ook op afstand dag en nacht geluidsniveaus gemonitord kunnen worden.

Tabel 7 ‘Geluid’

Geluid	Bestuurs-rapportage #1	Bestuurs-rapportage #2	Periode #3	Totaal 2018
Dossiers in het kader van de APV	28	61	17	106
Industrielawaai	48	65	62	175
Klachten	13	13	18	44
Geluidmeting	3	17	8	28
Luchtkwaliteit langs wegen	3	5	4	12
Milieuzonering	23	58	53	134
Ruimtelijke ordening advies	29	18	11	58
Wegverkeerslawaai	42	79	62	183
Bouwakoestiek	1	6	15	22
Zonebeheer	15	14	16	45
Overig	23	17	12	52
Totaal afgerond	**228**	**337**	**278**	**859**
Totaal lopend	183	206	227	
Totaal	**411**	**543**	**505**	

Luchtkwaliteit

De advisering voor luchtkwaliteit heeft voornamelijk betrekking op emissies door en geur(overlast) van bedrijven. In 2018 hebben wij, met verrekening van kosten, daarvoor ook ondersteuning geboden aan gemeenten in de regio Twente. De advisering op luchtkwaliteit is kwetsbaar vanwege de beperkte capaciteit die daarvoor beschikbaar is. Wij verwachten daarbij vanaf 2019 te kunnen samenwerken met de inmiddels opgerichte Omgevingsdienst Twente.

Tabel 8 ‘Lucht’

Lucht	Bestuurs-rapportage #1	Bestuurs-rapportage #2	Periode #3	Totaal 2018
Toezicht en handhaving geur	4	7	6	17
Geur industrie	19	14	8	41
Geur agrarisch	1	4	-	5
Luchtkwaliteit industrie	-	1	4	5
Luchtkwaliteit agrarisch	-	-	-	
Luchtemissies	-	1	6	7
Advies ikv bezwaar en beroep	1	-	-	1
Ruimtelijke ordening advies	1	2	6	9
Overig	4	-	1	5
Totaal afgerond	**26**	**31**	**31**	**90**
Totaal lopend	16	42	71	
Totaal	**42**	**73**	**102**	

Juristen
Ook de juristen hebben hun positie gevonden binnen OD IJsselland, waarbij zij adviseren op milieuvergunningprocedures, toezicht en handhaving. Dat doen ze ook op de werkvloer bij onze partners in de regio, zodat de communicatielijnen in de dossiers en met het bestuur kort zijn. De behoefte aan juridische ondersteuning verschilt per partner. Dat houdt verband met de lokale organisatiestructuur en -cultuur. De juridische adviseurs leveren daarin maatwerk en zoeken gelijktijdig naar mogelijkheden om werkprocessen zoveel mogelijk op elkaar af te stemmen. Dat alle bevoegde gezagen in onze regio de Landelijke Handhaving Strategie hebben vastgesteld, maakt die afstemming eenvoudiger.

Tabel 9 'Juridisch'

Juridisch	Bestuurs-rapportage #1	Bestuurs-rapportage #2	Periode #3	Totaal 2018
Juridische advisering vergunning-verlening	42	49	63	154
Juridische advisering toezicht en handhaving	27	42	27	96
Bezwaar en beroep	3	1	6	10
(Voornemen tot) handhavings-beschikking	4	5	13	22
Overige juridische advisering	12	1	20	33
Totaal afgerond	**88**	**98**	**129**	**315**
Totaal lopend	24	31	45	
Totaal	112	129	174	

1.3 Werkvoorraad

In de eerste bestuursrapportage van 2018 staat dat het werk goed op gang is gekomen en OD IJsselland makkelijk wordt gevonden door de partners. Deze trend heeft zich voortgezet: we handelen aanvragen binnen de termijnen af, zeker binnen de teams Advies en Vergunningen, die vraaggestuurd werken. Bij het team Toezicht ligt de focus voornamelijk op de bedrijven in de hogere risicoklassen.

Om onze prestaties te kunnen koppelen aan de aanvragende partners, zijn we gestart met een tijdschrijfsysteem. Het tijdschrijfsysteem biedt echter nog niet voldoende informatie om betrouwbaar te zijn. Onderstaande cijfers hebben daarom nog wel enige nuancering nodig.

Deze nuancering is ook nodig omdat veel uren geschreven worden op projecten of 'algemene' posten ten behoeve van de partners. Bijvoorbeeld administratieve uren, ureninzet van de keyusers en de doorontwikkeling van IJVI. Deze uren zijn in onderstaande tabel volgens de begroting toegewezen aan de partners. De uren zijn wel gemaakt maar, ook door opstart- en aanloopproblemen, niet volledig productief.
Daarnaast zijn we gestart met tijdschrijven in IJVI, dat op termijn betrouwbare informatie gaat opleveren.

Tabel 10 'Uren'

	Ingebrachte werkvoorraad			Gemaakte uren	
Partner	**Uren**	**FTE**	**%**	**Uren**	**%**
Dalfsen	6.009	4,2	5%	6.885	6%
Deventer	16.235	11,3	14%	14.583	12%
Hardenberg	12.241	8,5	10%	15.627	13%
Kampen	10.780	7,5	9%	10.245	9%
Olst - Wijhe	6.169	4,3	5%	6.399	5%
Ommen	4.080	2,8	4%	4.548	4%
Overijssel	11.682	8,1	10%	10.658	9%
Raalte	9.000	6,3	8%	9.215	8%
Staphorst	5.644	3,9	5%	6.210	5%
Steenwijkerland	10.003	6,9	9%	10.389	9%
Zwartewaterland	6.976	4,8	6%	7.732	6%
Zwolle	18.414	12,8	16%	17.187	14%
Totaal	**117.233**	**81,4**		**119.678**	**100%**

HOOFDSTUK 2

Paragrafen



2.1 Weerstandsvermogen & 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. De invulling van het proces risicomanagement verloopt via de Demming Circle.

De Demming Circle bestaat uit de stappen Plan, Do, Check, Act. Hier onlosmakelijk mee verbonden is de risico-inventarisatie: welke risico's zijn er en welke beheersmaatregelen stellen we voor om, of het risico te voorkomen of de impact te beperken? De risico's zijn samengevat in de risico-inventarisatie en worden via de risicoklasse financieel gekwantificeerd.

Deze financiële vertaling vormt de basis voor de hoogte van de algemene reserve. De risico-inventarisatie zoals deze nu is vastgesteld resulteert in een benodigd weerstandsvermogen van 311.000 euro en bedraagt hiermee ongeveer 3% van de begroting.

Het risicomanagement zal onderdeel gaan vormen van de planning- en controlcyclus. Dit betekent dat in de begroting en jaarverslag een paragraaf weerstandsvermogen is opgenomen. We passen de risico-inventarisatie aan, als dat nodig is. Dat wordt dan in de jaarrekening of begroting meegenomen. Voor dit jaar is de huidige inventarisatie nog actueel.

2.1.1 Financiële kengetallen

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.

Solvabiliteitsratio
De solvabiliteitsratio geeft de mate aan waarmee de bezittingen zijn betaald met eigen middelen. Anders gezegd: het aandeel van het eigen vermogen in het totale vermogen. De hoogte van deze reserve is nog niet bekend en daarom gaan we uit van het gerealiseerde resultaat. De uitkomst hiervan is 27%, 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. In ons geval zijn alle lasten structureel gedekt door structurele baten.

Tabel 11 'Kengetallen'

Financiële Kengetallen BBV	Begroting 2018	Realisatie 2018
1a. Netto schuldquote	0%	-6%
1b. Netto schuldquoate gecorrigeerd voor verstrekte leningen	0%	-6%
2. Solvabiliteitsratio	0%	26%
3. Kengetal grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.
4. Structurele exploitatieruimte	0%	0%
5. Belastingcapaciteit: woonlasten meerpersoons huishoudens.	n.v.t.	n.v.t.

2.2 Financiering

In deze paragraaf nemen we de beleidsitems op die betrekking hebben op het risicobeheer van de financieringsportefeuille. De Wet Fido en de regeling Ruddo en het treasurystatuut 2018 zijn van toepassing.

Algemeen
Begin 2018 stelde ons bestuur het treasurystatuut vast. Hiermee zijn de bevoegdheden en verantwoordelijkheden ten aanzien van de treasuryfunctie geregeld. De treasuryfunctie beweegt zich op de achtergrond en is uitgevoerd door de treasurer van de Gemeente Zwolle. Dit is onderdeel van de dienstverlening die tussen Omgevingsdienst IJsselland en gemeente Zwolle op financieel gebied is afgesproken.

Rente-ontwikkelingen
De korte rente is in 2018 nauwelijks aan verandering onderhevig geweest en de 3-maands Euribor rente stond op 31 december 2018 op -0,309% . Dit wordt beïnvloed door het beleid van met name de Europees Centrale Bank (ECB). De verwachting is dat in de loop van 2019 de 3-maands Euribor rente meer richting de 0% zal bewegen. De lange rente (basis is 10-jaars swaprente) bewoog binnen bandbreedtes van enkele tienden van een procent, om richting eind van het jaar te dalen naar 0,81% - het laagste niveau van het jaar. We verwachten dat deze in de loop van 2019 iets zal stijgen, maar minder dan bij het opstellen van de begroting 2019 werd ingeschat.

Kasgeldlimiet
De kasgeldlimiet geeft het bedrag aan dat maximaal met korte externe middelen mag worden gefinancierd. Dit betreft een gemiddelde per maand primo over een kwartaal. De Wet Financiering decentrale overheden (Fido) geeft aan dat een eventuele overschrijding van twee kwartalen is toegestaan. De kasgeldlimiet is in 2018 op 8,2% van het begrotingstotaal berekend en kwam uit op 813.587 euro. In tabel 12 is het verloop in 2018 weergegeven.

Tabel 12 'Kasgeldlimiet'

X € 1.000	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kasgeldsaldo	1.748,00	3.458,60	4.595,60	3.927,60
Kasgeldlimiet	813,6	813,6	813,6	813,6
Onderschrijding+/overschrijding -	2.561,60	4.272,20	5.409,20	4.741,20

De kasgeldlimiet is in 2018 niet overschreden.

Financiering en renterisiconorm
We trokken geen lange-termijn-leningen aan in 2018. De renterisiconorm is niet in werking omdat er geen lange-termijn-leningen zijn.

Schatkistbankieren
De Wet Fido schrijft voor dat de GR tijdelijk overtollige liquide middelen (boven een drempelbedrag) dient aan te houden in de Rijksschatkist. Vanaf 24 januari 2018 was dit feitelijk ingeregeld met het ministerie van Financiën.

In de periode van 1 januari tot 24 januari bestond de mogelijkheid nog niet om daar gelden aan te houden, vandaar dat we in tabel 12 over het eerste kwartaal een overschrijding rapporteren.

Vanaf het moment dat de formaliteiten waren ingeregeld, hebben we regelmatig tijdelijk overtollige liquide middelen bij de schatkist gestald. Dit is zodanig uitgevoerd dat de drempelbedragen volgens de voorgeschreven wetgeving in het tweede, derde en vierde kwartaal niet meer zijn overschreden. Zie hiervoor tabel 13.

Tabel 13 ‘Schatkistbankieren’

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	450,4	162,1	70,7	144,0
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	-	87,9	179,3	106,0
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	200,4	-	-	-

(1) Berekening drempelbedrag		2018
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	9.165
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	9.165
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de €	-
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250

(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten ‘s Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	40.538,1	14.591,1	6.505,0	13.248,9
(5b)	Dagen in het kwartaal	90,0	91,0	92,0	92,0
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	450,4	162,1	70,7	144,0

2.3 Bedrijfsvoering

2.3.1 P&O

Formatie
Omgevingsdienst IJsselland is op 1 januari 2018 gestart met 82 medewerkers. Op 31 december 2018 telden we 96 medewerkers. Daarnaast huren we 27 medewerkers in. De gemiddelde leeftijd van alle medewerkers daalde van 50,7 naar 48,5 jaar.

Werkdruk
Werkdruk heeft voortdurend de aandacht van het MT. In 2019 zal een risico-inventarisatie en -evaluatie worden uitgevoerd waarin we onder andere het onderwerp werkdruk inventariseren en een plan van aanpak opstellen. Ook voeren we in 2019 een medewerkerstevredenheidsonderzoek uit waarin werkdruk een thema is.

Verzuim
Het gemiddelde verzuim over 2018 is 5,24%. Waarbij het kort verzuim (korter dan 8 dagen) 0,62% is, het middellang verzuim (8-42 dagen) 0,48% en het lange verzuim (langer dan 42 dagen) 4,14%.

Lokale regelingen en beleid
In 2018 zijn er 20 lokale regelingen ontwikkeld die specifiek voor onze medewerkers gelden. Dit past in het beeld van een opstartende organisatie.

WNRA
In het vierde kwartaal zijn de eerste stappen gezet voor de implementatie van de Wet normalisatie rechtspositie ambtenaren. Ambtenaren worden werknemers en per 1 januari 2020 krijgen onze medewerkers dezelfde arbeidsrechtelijke positie als medewerkers in de marktsector.

2.3.2 Accountant
Eind 2017/begin 2018 vond een aanbestedingsproces plaats voor een accountant voor OD IJsselland. De accountant heeft als eerste een aantal adviezen afgegeven rondom de inrichting van de systemen en in het najaar van 2018 de interim controle verzorgd.

2.3.3 Financiën
Voor de financiën sloten we met betrekking tot de advisering en de administratie een overeenkomst met de gemeente Zwolle als dienstverlener. Dit zorgde in 2018 voor een goede opstart en een sterke mate van control op het proces. Door het aansluiten bij de geoptimaliseerde processen van de gemeente Zwolle is er sprake van een goede functiescheiding en systeemcontrole op de processen. Dit samen met een goede advisering en maandgesprekken omtrent budgetten en uitgaven beheert het financiële huishoudboekje op adequate wijze.

2.3.4 Huisvesting
Tijdens de oprichtingsfase is Zwolle gekozen als hoofdlocatie. Bij de start van onze omgevingsdienst was deze locatie volledig ingericht en klaar voor gebruik. Gedurende 2018 zijn er enkele kleine aanpassingen gedaan, zoals extra stoelen en tafels. Naast deze hoofdlocatie maken wij ook gebruik van werkplekken bij onze partners. De kosten van de hoofdlocatie en de bijbehorende dienstverlening op facilitair gebied zijn binnen de begroting gerealiseerd. Omdat OD IJsselland flink is gegroeid, is in het vierde kwartaal van 2018 een projectgroep Huisvesting gestart. Het doel van deze projectgroep is om het MT een aantal voorstellen te doen over hoe we alle medewerkers kunnen voorzien van een prettige werkplek. Er worden voorstellen voor de korte termijn en voor de langere termijn ontwikkeld.

2.3.5 IT

In 2018 hadden we diverse uitdagingen op het gebied van IT: het opzetten van de kantoorautomatisering, enkele taakspecifieke applicaties en onze applicatie voor het primaire proces IJVI. De kantoorautomatisering heeft zowel in hard- als software een goede start gekend en draait naar tevredenheid. De taakspecifieke applicaties zijn in een projectvorm aangevlogen en kenden een moeizamere start. Dit leidde ertoe dat accounts bij de partners langer in stand bleven dan de oorspronkelijke planning was. Eind 2018 is het project op één applicatie na afgerond, deze pakken we momenteel op. De applicatie voor het primaire proces IJVI werkt technisch naar behoren. Gedurende 2018 bleek echter dat er op het gebied van de dataconversie en -kwaliteit nog een inhaalslag gemaakt moet worden om bijvoorbeeld een goede planning voor de bezoeken (toezicht) te kunnen uitdraaien. Dit is in 2018 opgepakt en kent zijn vervolg in 2019, waarvoor nadere voorstellen worden ontwikkeld.

2.3.6 Inkoop en aanbesteding

In 2018 is er een inkoop- en aanbestedingsbeleid opgesteld. Nu hebben we een functionaris die dit voor haar rekening neemt. Met de vaststelling van het beleid en de inkoopvoorwaarden, geven we nu op een goede wijze invulling aan onze doelstellingen.

2.3.7 Governance

Met onze oprichting is ook de gemeenschappelijke regeling in werking getreden. Om de governance verder vorm te geven is er in de loop van 2018 een financiële verordening opgesteld. In de tweede helft van 2018 zijn we begonnen de governance te versterken, te denken aan werkafspraken over overlegvormen en het verstevigen van de samenwerking met de bestuurlijke en ambtelijke contactpersoon.

HOOFDSTUK 3

Wat heeft het gekost?



In dit hoofdstuk geven we aan welke kosten, opbrengsten en investeringen we hebben gemaakt om de ambities te realiseren.

3.1 Grondslagen voor waarderingen resultaatbepalingen

Bij de opmaak van het financieel jaarverslag hebben we rekening gehouden met de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft.

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 we het bij onderdeel waar het om gaat anders vermelden, nemen we de activa en passiva op tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Baten en winsten worden alleen genomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. We nemen verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar in acht, als ze voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

3.1.1 Balans

Materiële vaste activa
In artikel 63 van het BBV staat dat vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kan verder een redelijk deel van de indirecte kosten (bijvoorbeeld urentoerekening) worden opgenomen. Bij vaste activa is er alleen sprake van herwaardering bij verandering van bestemming of duurzame waardevermindering. Op vaste activa met een beperkte gebruiksduur, wordt jaarlijks lineair afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur.

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

Vaste en vlottende schulden
We hebben langlopende schulden en kortlopende schulden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

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

Personeelslasten
Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het wettelijke verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals vakantiegelden en vakantiedagen.Voor 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 arbeidskostengerelateerde verplichtingen met een jaarlijks constante ontwikkeling.

3.2 Baten en lasten

Alle taken van de OD IJsselland vallen onder het programmaplan ‘Milieu en Leefomgeving’. Om meer inzicht te geven in de cijfers hebben we voor een eigen opzet onder het programmaplan ‘Milieu en Leefomgeving’ gekozen. Per afdeling geven we een overzicht van de begrote lasten. De budgetten per afdeling zijn veranderd door personele verschuivingen tussen de afdelingen. Over het geheel genomen is niets veranderd. We nemen de kolom ‘Begroting 2018 na wijzigingen’ dan ook als uitgangspunt. In de volgende paragrafen lichten we de afwijkingen toe.

Tabel 14 ‘Baten en Lasten’

Omgevingsdienst Ijsselland	Begroting 2018	Begroting 2018 na wijzigingen	Realisatie	Saldo (+) positief (-) negatief
Salarissen en sociale lasten	1.043.000	977.406	878.226	99.180
Inhuur derden	-	-	110.606	-110.606
Accountantkosten	25.000	25.000	16.795	8.205
Verzekeringen	25.000	25.000	16.774	8.226
Overige afdelingskosten	150.000	150.000	201.883	-51.883
Opleiding	100.000	100.000	108.416	-8.416
Reiskosten	202.000	202.000	160.888	41.112
Representatie	25.000	25.000	4.874	20.126
Overige personeelskosten	279.000	269.485	140.195	129.291
Ontwikkelbudget	400.000	400.000	275.350	124.650
ICT	856.800	895.700	824.223	71.477
DVO	967.000	967.000	895.728	71.272
Onvoorzien	90.000	90.000	-	90.000
Bijdrage IMPEL	-	-	-15.993	15.993
Totaal Bedrijfsvoering	**4.162.800**	**4.126.591**	**3.617.967**	**508.625**
Omgevingsdienst Ijsselland	**Begroting 2018**	**Begroting 2018 na wijzigingen**	**Realisatie**	**Saldo (+) positief (-) negatief**
Salarissen en sociale lasten	1.530.656	1.560.080	1.356.377	203.703
Inhuur derden	-	-	152.675	-152.675
Overige kosten	20.000	20.000	4.698	15.302
Meerwerk kosten	-	-	25.005	-25.005
Totaal Vergunningen	**1.550.656**	**1.580.080**	**1.538.754**	**41.326**
Salarissen en sociale lasten	2.607.019	2.454.159	2.028.830	425.329
Inhuur derden	-	-	393.479	-393.479
Overige kosten	20.000	20.000	29.781	-9.781
Totaal Toezicht en handhaving	**2.627.019**	**2.474.159**	**2.452.090**	**22.069**
Salarissen en sociale lasten	1.695.923	1.982.164	1.592.206	389.958
Inhuur derden	-	-	262.043	-262.043
Overige kosten	20.000	20.000	18.713	1.287
Meerwerk kosten	-	-	29.020	-29.020
Totaal Advies	**1.715.923**	**2.002.164**	**1.901.982**	**100.182**
Projectkosten	-	308.815	308.815	-
Subtotaal	**10.056.398**	**10.491.809**	**9.819.608**	**672.201**
Bijdragen gemeenten	-10.056.398	-10.182.994	-10.124.016	-58.978
Storting RUD-reserve	-	-	-78.360	78.360
Huurinkomsten	-	-	-2.600	2.600
Meerwerk dekking Vergunningen	-	-	-25.005	25.005
Meerwerk dekking Advies	-	-	-29.020	29.020
Bijdrage derden	-	-	-7.050	7.050
Bijdrage projectkosten	-	-308.815	-308.815	-
Totaal bijdragen	**-10.056.398**	**-10.491.809**	**-10.574.866**	**83.056**
Eindtotaal	**-**	**-**	**-755.258**	**755.258**

3.2.1 Loonkosten

Op basis van vacatureruimte kunnen we personeel inhuren. Omdat de posten ‘Salarissen en sociale lasten’ en ‘Inhuur derden’ samenhangen, bekijken we deze ook samen.

Team Bedrijfsvoering
Bij de besteding van het beschikbare budget, ruim 977.000 euro, is sprake van een kleine overschrijding van 11.000 euro. Dit komt neer op 1,2%. De overschrijding op de loonkosten komt voornamelijk door extra inhuur op de taakvelden zoals ICT en Communicatie. De structurele formatie was (Communicatie) of is (ICT) nog niet ingevuld en dit resulteert in hogere kosten.

Team Vergunningen
Van het beschikbare budget van ruim 1.560.000 euro, hebben we 3,3 % niet besteed. Dit komt neer op 51.000 euro. Deze ruimte en flexibiliteit is ook wenselijk, onder meer omdat het team aanbodgestuurd werkt. Zo kunnen we in blijven inspelen op eventuele ontwikkelingen die het aanbod kunnen beïnvloeden. De ruimte is ontstaan door het niet invullen van vacatureruimte.

Team Toezicht en handhaving
Van het beschikbare budget, ruim 2.454.000 euro, hebben we 1,3% niet besteed. Dit komt neer op 32.000 euro. De oorzaak hiervoor ligt in de overgekomen vacatureruimte, deze was niet direct opgevuld. Daarnaast heeft het team Toezicht en handhaving in 2018 incidenteel budget overgeheveld naar het team Advies en team Vergunningen: respectievelijk 45.000 euro en 40.000 euro. Toch is het budget voor een groot deel besteed. Inhuur tegen hogere kosten speelt hierin ook een rol.

Team Advies
Van het beschikbare budget, ruim 1.982.000 euro, hebben we 6,5% niet besteed. Dit komt neer op 130.000 euro. Van 20.000 euro hiervan ligt de oorzaak in niet ingevulde vacatureruimte. Daarnaast was in de loop van het jaar niet voldoende inzichtelijk hoeveel uren subsidiabel waren, bijvoorbeeld door de implementatieproblemen met het tijdschrijfsysteem. Het gevolg hiervan is dat we pas in het najaar inzicht kregen in de dekking: een totaalbedrag van 150.000 euro extra dekking kwam beschikbaar voor het team. Van dit bedrag is in de loop van het jaar nog 40.000 besteed.

3.2.2 Bedrijfsvoeringskosten

Overige afdelingskosten
Bij de overige afdelingskosten is sprake van een overschrijding van 51.000. Bij de start van de organisatie hebben we een aantal eenmalige kosten gemaakt. Denk hierbij aan presentatieapparatuur, kantoorkosten en kosten voor de opening.

Reiskosten
De reiskosten vallen lager uit dan begroot, omdat in 2018 nog niet alle vacatureruimte was ingevuld. De hiervoor ingezette externe medewerkers berekenen een uurtarief inclusief reiskosten. Deze reiskosten zijn niet zichtbaar en vormen daarmee de basis voor de onderschrijding van 41.000 euro.

Representatie en bijdrage IMPEL
Het Europese IMPEL-congres op milieugebied vond dit jaar plaats in Zwolle. Wij mochten hiervoor gastheer zijn. Om dit congres mogelijk te maken, hebben we een incidentele bijdrage ontvangen vanuit de IMPEL-organisatie en hebben de gemeente Zwolle en de provincie Overijssel bijgedragen in sponsoring in natura. De kosten van dit congres en de bijbehorende publiciteit hebben we samen gedragen waardoor we hiermee binnen de begroting van het budget ‘Representatie’ konden blijven.

Ontwikkelbudget
Bij de start van de organisatie kregen we de beschikking over een ontwikkelbudget om goed van start te kunnen gaan in de opstartfase van de organisatie. In 2018 hebben we hiermee een goede start gemaakt. Door de druk op de organisatie en de inrichtingsvraagstukken hebben we nog niet voldoende gelegenheid gehad dit budget optimaal in te zetten. Zie ook paragraaf 3.3.3 voor extra informatie over de bestedingen.

Overige personeelskosten
De post 'Overige personeelskosten' is opgenomen op basis van een benchmark met andere omgevingsdiensten. De invulling van deze post verschilt per omgevingsdienst. In het afgelopen jaar was er een onderschrijding van 129.000 euro op deze post. Een analyse van de inhoud en het doel van deze begrotingspost, in combinatie met de besteding in 2018 en het actualisatie van organisatie- en formatieplan in 2019, moet uitwijzen of we hierin moeten bijsturen.

ICT
De post ICT heeft vooral betrekking op de kosten van de applicatie IJVI. Niet alle partners maken gebruik van alle diensten van IJVI, waardoor we minder kosten maakten voor beheer- en licentiekosten. Dit levert een voordeel op van 71.000 euro. Omdat niet iedere partner aansloot, is de bijdrage van die partners niet ontvangen. Dit gaat om een bedrag van 59.000 euro.

DVO
De Dienstverleningsovereenkomst met de Gemeente Zwolle bevat naast een aantal vaste componenten ook een aantal flexibele posten. We hebben een aantal van deze producten niet afgenomen, soms door tijdsgebrek en soms doordat hieraan geen behoefte was. Ook hebben we een aantal diensten zelf ingevuld. Dit resulteert uiteindelijk in een voordeel van 71.000 euro.

Onvoorzien
Binnen de begroting is er een post 'Onvoorzien', voor onvoorziene zaken die we niet binnen de begroting kunnen oplossen. In 2018 hebben we deze post niet nodig gehad, waardoor het totale begrotingssaldo van 90.000 euro is overgebleven.

3.2.3 Bijdragen partners en derden

Naast de afrondingsverschillen zijn er drie opvallende verschillen. Deze verschillen hebben te maken met IJVI2. De gemeente Steenwijkerland heeft besloten aan te sluiten en heeft hiervoor een bedrag van 4.200 euro betaald. De gemeenten Ommen, Hardenberg en Dalfsen stonden oorspronkelijk genoteerd als deelnemer IJVI2 in de begroting 2018. Deze partners zijn in 2018 niet aangesloten, waardoor de bijdrage lager is dan begroot.

Tabel 15 'Bijdrage partners'

Partner	Begroting 2018	Begroting 2018 na wijzigingen	Realisatie	Verschil
Provincie Overijssel	-1.022.919	-1.042.159	-1.042.160	1
Gemeente Zwartewaterland	-591.642	-598.295	-598.293	-2
Gemeente Raalte	-772.734	-782.091	-782.092	1
Gemeente Staphorst	-495.240	-501.077	-501.077	-0
Gemeente Steenwijkerland	-807.721	-819.285	-823.484	4.199
Gemeente Deventer	-1.371.148	-1.388.477	-1.388.477	0
Gemeente Olst-Wijhe	-510.981	-516.916	-516.915	
Gemeente Kampen	-911.500	-923.500	-923.500	0
Gemeente Zwolle	-1.598.378	-1.618.136	-1.618.138	2
Bestuursdienst Ommen-Hardenberg	-1.427.033	-1.439.075	-1.404.398	-34.677
Veiligheidsregio IJsselland	-46.800	-49.263	-49.263	0
Gemeente Dalfsen	-500.302	-504.720	-476.219	-28.501
Totaal	**-10.056.398**	**-10.182.994**	**-10.124.016**	**-58.978**

Wat betreft bijdragen van derden is het volgende gerealiseerd:

Tabel 16 'Bijdrage derden'

Bijdrage derden	Begroting 2018	Realisatie	Saldo
Storting RUD-reserve	-	-78.360	78.360
Huurinkomsten ODRN	-	-2.600	2.600
Bijdrage meerwerk	-	-54.025	54.025
Bijdrage meerwerk - overhead	-	-7.050	7.050
Bijdrage IMPEL congres	-	-15.993	15.993
Totaal		**-158.027**	**158.027**

Storting RUD-reserve
Uit de liquidatie van de RUD kwam een positief saldo van 78.360 euro. Dit bedrag is overgeheveld naar OD IJsselland. Dit bedrag wordt in de reserve gestort.

Huurinkomsten ODRN
Omgevingsdienst Regio Nijmegen (ODRN) huurt twee werkplekken bij ons, omdat zij in onze regio taken in het kader van de BRZO uitvoeren. Deze werkplekken zijn nodig voor een goede samenwerking tussen ODRN en OD IJsselland. ODRN betaalde hiervoor 2.600 euro.

Bijdrage meerwerk
We voerden in totaal 24 meerwerkopdrachten uit, voornamelijk voor gemeenten in Twente. Daarnaast vonden twee detacheringen plaats tussen de OD IJsselland, Raalte en Kampen.

Bijdrage meerwerk-overhead
Het meerwerk voor externen levert per uur 30 euro aan dekking op voor de bedrijfsvoering. Dit tarief is gebaseerd op het dekken van de kosten en valt vrij ten gunste van de organisatie. In 2018 gaat dit om 7.050 euro.

Bijdrage IMPEL-congres
In september vond het IMPEL-congres plaats in Zwolle. We hebben daarvoor kosten gemaakt die we gedeeltelijk konden doorbelasten naar IMPEL. De dekking hiervan is 15.993 euro.

3.3 Uiteenzetting financiële positie

In deze paragraaf beschrijven we de financiële positie. We lichten de onderwerpen 'balans', 'niet uit balans blijkende verplichtingen', 'werkvoorraad', 'incidentele baten en lasten' en 'projecten' toe.

3.3.1 Balans

Tabel 17 'Balans'

	Balans per 31-12-2018	Balans per 01-01-2018
Activa		
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Investeringen met economisch nut	113.939	
Financiële vaste activa		
Overige uitzettingen> 1 jaar		
Totaal vaste activa	113.939	
Vlottende activa		
Uitzettingen met een looptijd korter dan 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	126.255	
Terug te vragen BTW	405.805	
Uitzetting in Rijks schatkist	2.082.547	
Overige vorderingen	1.017	
Liquide middelen		
Kas		
Banksaldi	85.208	
Overlopende activa		
Nog te ontvangen bedragen en vooruibetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	43.265	
Totaal vlottende activa	2.744.097	
Totaal generaal	2.858.036	

	Balans per 31-12-2018	Balans per 01-01-2018
Passiva		
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve		
Bestemmingsreserve		
Gerealiseerd resultaat	755.258	
Voorzieningen		
Vaste schulden		
Onderhandse leningen van: - Binnenlandse banken en overige financiële instellingen - Buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige scholen - Openbare lichamen		
Totaal vaste passiva	755.258	
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd		
korter dan één jaar		
Kasgeldleningen		
Banksaldi		
Overige schulden	1.589.452	
Overlopende passiva		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	513.327	
Totaal vlottende passiva	2.102.779	
Totaal generaal	2.858.036	
Niet uit balans blijkende verplichtingen	5.817.006	

Activa
Vaste activa
De materiële vaste activa zijn de kapitaaluitgaven waar tegenover een actief staat met een nuttigheidsduur van meerdere jaren. We maken onderscheid in 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 18 'Afschrijftabel'

Verloop van materiële vaste activa	2018
Boekwaarde per 1 januari	
Investeringen	170.908
Desinvesteringen	
Afschrijvingen	56.969
Afwaardering wegens duurzame waardeverminderingen	
Bijdrage van derden direct gerelateerd aan een actief	
Boekwaarde per 31 december	**113.939**

Bij de start van OD IJsselland hebben we mobiele hardware aangeschaft. De gemeente Zwolle heeft dit bedrag voorgeschoten.

Vlottende activa
Onder 'vorderingen op openbare lichamen' vallen meerwerkopdrachten die aan het einde van het jaar zijn gefactureerd. Het gaat om 18 meerwerkopdrachten. Ook gaat het om een bijdrage vanuit de provincie Overijssel voor de subsidie energie. Deze subsidie ontvangen we door facturatie vooraf. Daarnaast presenteert het een saldo van het ontvangen en terug te vragen btw. Het banksaldo betreft het saldo in rekening-courant bij de Bank Nederlandse Gemeenten, waarvan het grootste deel op de rekening van schatkistbankieren staat. De post 'nog te ontvangen bedragen' bestaat uit twee bedragen. Ruim 20.000 euro moeten we nog in rekening brengen bij de provincie Overijssel voor de werk inzake LAP3. Daarnaast is er een voordelig resultaat van ruim 22.000 euro geboekt op de exploitatie van IJVI, hiervan moeten we nog een creditnota ontvangen van DOWR-i. Er is geen voorziening voor oninbare vorderingen aanwezig.

Tabel 19 'Rentetype'

Uitzettingen met een looptijd korter dan 1 jaar	2018
Vorderingen op openbare lichamen	126.255
Terug te vragen BTW	405.805
Uitzettingen in Rijks schatkist	**2.082.547**
Overige vorderingen	**1.017**
Totaal	**2.615.624**

Tabel 20 'Liquide middelen'

Liquide middelen	2018
Banksaldo BNG	85.208
Totaal	**85.208**

Passiva

Vaste passiva

OD IJsselland heeft nog geen reserves, voorzieningen en schulden. Daarom tonen we alleen het gerealiseerde resultaat van ruim 755.000 euro.

Vlottende passiva

De ‘overige schulden’ hebben betrekking op crediteuren die nog betaald moeten worden, ruim 1,1 miljoen euro. Daarnaast moet er bijna 500.000 euro betaald worden aan de afdracht van loonheffing en pensioenen. De verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, bestaan uit een nog te betalen post van ruim 234.000 euro en vooruit ontvangen post van ruim 279.000 euro. De nog te betalen post bestaat uit facturen over 2018 die na sluitingsdatum van het boekjaar 2018 zijn binnengekomen. De vooruit ontvangen bedragen zijn de subsidies. Deze worden pas geboekt aan het einde van het jaar, als de prestatie is geleverd. Zie paragraaf 3.3.5 voor extra informatie.

Tabel 21 ‘Overige schulden’

Overige schulden	2018
Crediteuren	1.105.605
Sociale lasten/loonheffing/pensioenen	483.846
Totaal	**1.589.451**

Tabel 22 ‘Overlopende passiva’

Overlopende passiva	2018
Vooruitontvangen bedragen	279.300
Nog te betalen bedragen	234.027
Totaal	**513.327**

Niet uit balans blijkende verplichtingen (NUBBV)

De niet uit balans blijkende verplichtingen bestaan uit twee langdurige contracten en de verlofsaldi van medewerkers. Eén contract betreft de huisvesting, financiële administratie en het werkplekbeheer. De ander is het contract met betrekking tot IJVI en het beheer hiervan.

Tabel 23 ‘NUBBV’

Resterend (o.b.v. begroting)	Toelichting
3.868.000	Dienstverleningovereenkomst. Hieronder valt onder andere huisvesting, financien en werkplek beheer. (967.000 euro per jaar)
1.791.400	Het systeem wat het primairproces gebruikt om het werk uit te voeren, beter bekend als IJVI. (895.700 euro per jaar)
157.606	Openstaand verlofsaldi op 31-12-2018
5.817.006	

3.3.2 Incidentele baten en lasten

Het incidentele gedeelte van de begroting 2018 bestaat uit het ontwikkelbudget, dat in totaal 800.000 euro bedraagt. In 2018 verwachtten we een bestedingsbehoefte van 400.000 euro. We hebben ruim 275.000 euro uitgegeven. Door de druk op de organisatie en de inrichtingsvraagstukken hebben we nog niet voldoende gelegenheid gehad dit budget optimaal in te zetten. Het bedrag dat na de drie jaar eventueel overblijft, wordt - na besluitvorming door het Algemeen Bestuur - bestemd voor reservevorming of teruggegeven aan de deelnemers naar rato van hun inbreng van de taken.

Tabel 24 'Incidenteel'

Programma	Lasten	Baten
Milieu & Leefomgeving	9.765.583	10.520.841
Waarvan incidenteel	**275.350**	**400.000**
Specificatie:		
Opstartkosten PV	2.000	
Opleiding trainees	18.750	
Implementatiekosten - Zwolle/ONS/OD	67.100	
Inhuur I adviseur	70.000	
Inhuur verbetering data kwaliteit	25.000	
Teambuilding organisatie breed	10.000	
MT ontwikkeltraject	25.000	
Extra capaciteit opleidingsbudget	25.000	
Opstellen communicatieplan	7.500	
AVG en overige ICT projecten	25.000	
Bijdrage partners		400.000

3.3.3 Bijzonderheden na balansdatum

Na de balansdatum hebben zich geen bijzonderheden voorgedaan die van invloed kunnen zijn op het resultaat.

3.3.4 Subsidies/projecten

Externe veiligheid

Met het inbrengen van de taak 'Externe veiligheid' bij OD IJsselland hebben we ook voor dit vakgebied de kennisuitwisseling vergroot en is onze capaciteit in de regio flexibel inzetbaar geworden. Zo kunnen wij, naast de advisering op vergunningprocedures en ruimtelijke projecten, ons ook beter voorbereiden op veranderingen die de invoering van de Omgevingswet met zich meebrengt. Daarvoor nemen we deel aan provinciale en landelijke overleggen. Ondanks het werk dat we in 2018 uitvoerden, blijft er een post over die we in 2019 inzetten.

Tabel 25 'Subsidie EV'

Subsidie	Kostensoort	Begroot	Realisatie	Nog te besteden
Externe veiligheid - kosten	Deelprogramma 4	202.668	132.520	70.148
	Deelprogramma 3	-	3.330	-3.330
Subtotaal		**202.668**	**135.850**	**66.818**
Externe veiligheid - inkomsten	Deelprogramma 4	-202.668	-132.520	-70.148
	Deelprogramma 3		-3.330	3.330
Subtotaal		**-202.668**	**-135.850**	**-66.818**
Eindtotaal		**-**	**-**	**-**

Energie en duurzaamheid
Afgelopen jaar hebben we, op basis van een door het bestuur vastgesteld projectplan, uitvoering gegeven aan het thema 'Energie en duurzaamheid'. Dit deden we voornamelijk door de beoordeling van energie-audits van bedrijven en toezicht binnen specifieke bedrijfstakken, zoals kantoren, agrarische bedrijven en metaalbedrijven. Deze taakuitvoering hebben we gefinancierd uit tijdelijke financiële middelen van de provincie Overijssel, VNG en de Rijksoverheid.

De uitvoering blijft achter bij de oorspronkelijke verwachting. Dat komt onder meer door de beperkte datakwaliteit in ons informatiesysteem (IJVI). Dat maakt het inplannen van de juiste bedrijven lastig. Daarnaast hadden de betrokken toezichthouders in eerste instantie vooral behoefte aan het opdoen van inhoudelijke kennis, om met de betrokken ondernemers het goede gesprek te kunnen voeren over investeringen in energiebesparende maatregelen. De toezichthouders hebben daarvoor gerichte opleidingen gevolgd. Ook hebben we een aantal warmtecamera's aanschaft om energielekken bij bedrijven eenvoudig in beeld te brengen.

Tabel 26 'Energie en Duurzaamheid'

Subsidie	Kostensoort	Begroot	Realisatie	Nog te besteden
Energie en Duurzaamheid - kosten	Energie toezicht	189.000	66.355	122.645
	EED	172.066	43.460	128.606
	Overige (niet gelabeld)	157.900	63.150	94.750
Subtotaal		**518.966**	**172.965**	**346.001**
Energie en Duurzaamheid - inkomsten	Energie toezicht	-189.000	-66.355	-122.645
	EED	-172.066	-43.460	-128.606
	Overige (niet gelabeld)	-157.900	-63.150	-94.750
Subtotaal		**-518.966**	**-172.965**	**-346.001**
Eindtotaal		**-**	**-**	**-**

3.4 EMU-saldo

Een negatief EMU-saldo betekent dat OD IJsselland meer uitgaven heeft gedaan dan aan inkomsten is ontvangen en dat de organisatie externe financieringsmiddelen heeft moeten aantrekken om dit tekort te kunnen financieren. Een positief EMU-saldo betekent dat de organisatie meer inkomsten heeft ontvangen dan we aan uitgaven hebben gedaan.

Tabel 27 'EMU'

Kortlopende leningen: opgenomen kasgeldleningen	2.167.755
Kortlopende leningen: opgenomen kasgeldleningen	
Langlopende leningen: financiële vaste activa + vaste schulden	
Uitzettingen<1 jaar + overige schulden + overlopende activa en passiva	-1.526.436
Totaal EMU saldo	**641.319**

3.5 WNT

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 2018 voor OD IJsselland is 189.000 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.

Sinds 1 januari 2016 bestaat de normering voor topfunctionarissen niet in dienstbetrekking binnen de WNT de eerste twaalf kalendermaanden van de functievervulling uit twee onderdelen. Ten eerste geldt een maximum uurtarief van 182 euro (exclusief btw). Daarnaast geldt voor de eerste twaalf kalendermaanden een bezoldigingsmaximum van 266.400 euro. Hierbij is het bezoldigingsmaximum voor de gewerkte periode gelijk aan de som van 25.300 euro per gewerkte kalendermaand voor de eerste zes maanden en 19.100 euro per gewerkte kalendermaand voor de volgende zes maanden. Na twaalf maanden is het toepasselijke bezoldigingsmaximum van toepassing (189.000 euro in 2018).
Alle normbedragen zijn exclusief btw.

Tabel 28 'WNT'

Naam	Functie	Met dienstbetrekking	Beloning	Belastbare en variabele onkostenvergoeding
P.J. Van Zanten	Directeur	Nee	107.592	268

Naam	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)	(herrekende) WNT-norm
PJ. Van Zanten	16.808	124.668	365	1	189.000

Naam	Partner	Functie	Periode 2018	Bezoldiging
Dhr. B. Koelewijn	Gemeente Kampen	Voorzitter Algemeen Bestuur	01-01 t/m 31-12	-
Mevr. A. Traag	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. Wagenmans	Gemeente Raalte	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 31-12	-
Dhr. B. Krale	Gemeente Staphorst	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 31-12	-
Dhr. D. Oosterveen	Gemeente Steenwijkerland	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 11-07	-
Dhr. M. Scheringa	Gemeente Steenwijkerland	Lid Algemeen Bestuur	12-07 t/m 26-09	-
Dhr. B. Harmsma	Gemeente Steenwijkerland	Lid Algemeen Bestuur	27-09 t/m 05-12	-
Mevr. T. Bijl	Gemeente Steenwijkerland	Lid Algemeen Bestuur	06-12 t/m 31-12	-
Dhr. A. Heidema	Gemeente Deventer	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 26-09	-
Dhr. R. König	Gemeente Deventer	Lid Algemeen Bestuur	27-09 t/m 31-12	-
Dhr. M. Blind	Gemeente Olst-Wijhe	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 31-12	-
Dhr. H.J. Meijer	Gemeente Zwolle	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 11-07	-
Dhr. W. Dogger	Gemeente Zwolle	Lid Algemeen Bestuur	12-07 t/m 31-12	-
Dhr. B. Verkerk	Gemeente Ommen	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 11-04	-
Dhr. H. Vroomen	Gemeente Ommen	Lid Algemeen Bestuur	12-04 t/m 31-12	-
Dhr. P. Snijders	Gemeente Hardenberg	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 31-12	-
Dhr. A. Schuurman	Gemeente Dalfsen	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 31-12	-

3.6 Resultaat

Het resultaat bedraagt 755.258 euro positief. De bestemming hiervan bepalen we met een apart voorstel voor het Dagelijks en Algemeen Bestuur. We hebben hierbij ook te maken met een periode van zienswijzen voor de raden en staten. Het uiteindelijke voorstel van bestemmen wordt in juli 2019 vastgesteld.

3.7 Controleverklaring

Brouwers Accountants en Adviseurs verstrekte op 18 maart 2019 een goedkeurende verklaring bij de jaarrekening.

BIJLAGEN

A. Baten en lasten per taakveld

B. Formatieplan

BIJLAGE A

Tabel 29 ‘Taakveld 1’

	Baten		Lasten		Saldo	
Taakveld	Budget	Werkelijk	Budget	Werkelijk	Budget	Werkelijk
7.4 - Milieubeheer	-10.182.994	-10.266.051	6.056.403	5.892.826	-4.126.591	-4.373.224
0.4 - Ondersteuning organisatie	-	-15.993	4.126.591	3.633.959	4.126.591	3.617.967
Totaal					-	-755.258

Tabel 30 ‘Taakveld 2’

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

Tabel 31 ‘Formatieplan’

Onderdeel	FTE	Werkelijke FTE
Primair	83,4	77,1
Staf	12,2	11,7
Totaal	**95,6**	**88,8**

COLOFON

Samenstelling: OD IJsselland
Ontwerp: studio SIEN
Fotografie: Erik Karst Fotografie

Omgevingsdienst IJsselland
Lübeckplein 2
8017 JZ Zwolle
Postbus 40252
8004 DG Zwolle

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

Omgevingsdienst IJSSELLAND

PAGINA TERUG HOME