

## MEMO

Aan Provinciale Staten van Zuid-Holland, Gemeenteraden Midden-Holland  
CC -  
Van Algemeen bestuur ODMH  
Betreft Reactie op de zienswijzen op de programmabegroting 2018 - 2021  
Kenmerk  
Datum 15 juni 2017  
Bijlage(n) -

Op 13 april 2017 heeft de ODMH de Programmabegroting 2018 - 2021 naar de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten en naar de Provinciale Staten van Zuid-Holland gestuurd ter verkrijging van zienswijzen. Alle participanten hebben te kennen gegeven akkoord te zijn met de programmabegroting 2018, ofwel via het schriftelijk indienen van een zienswijze ofwel op een andere wijze, zoals mail of mondeling contact. De gemeente Bodegraven-Reeuwijk heeft daarnaast gevraagd om extra inzicht ten aanzien van de meerjarenbegroting 2019 – 2021. De Provincie Zuid-Holland heeft in haar (concept)zienswijze naast haar akkoord op de begroting 2018 een aantal aandachtspunten meegegeven. De gemeente Krimpenerwaard vraagt bij het opstellen van de activiteitenplanning voor 2018 te willen bezien of een verschuiving van de uren mogelijk is, waardoor de totale bijdrage gelijk blijft. De gemeente Waddinxveen tenslotte vraagt aandacht voor het op peil houden van de flexibele schil. Onderstaand volgt eerst een samenvatting van de hiervoor genoemde zienswijzen, waarna vervolgens de reactie van de ODMH weergegeven wordt.

### **Zienswijze gemeenteraad Bodegraven-Reeuwijk**

De gemeenteraad van de gemeente Bodegraven-Reeuwijk stemt in met de programmabegroting 2018 en vraagt in het kader van het meerjarenperspectief om inzichtelijk te maken, hoe we in de periode vanaf 2019 kunnen komen tot een teruggang van de gemeentelijke kosten. Hierbij dient tegelijkertijd gewerkt te worden aan een andere vorm van dienstverlening.

### **Zienswijze Provinciale Staten van Zuid-Holland**

Provinciale Staten stemmen in met de begroting 2018 en verzoeken daarbij om:

- a. een nadere financiële onderbouwing van de geschetste ontwikkelingen, waarbij (met het oog op de door de PZH gewenste nullijn) wordt aangetoond waarom deze ontwikkelingen niet vanuit de bedrijfsvoering kunnen worden opgevangen;
- b. een extra bijlage met (nieuwe) financiële informatie bedoeld als input voor de paragraaf verbonden partijen van de deelnemers;

- c. het ingenomen standpunt ten aanzien van de vennootschapsbelastingplicht door de belastingdienst te laten bevestigen.

De meerjarenbegroting en het financieel kader 2019 – 2021 worden voor kennisgeving aangenomen.

### **Zienswijze gemeenteraad Krimpenerwaard**

Bij de opstelling van de activiteiten van 2018 wordt verzocht te bezien of een verschuiving van uren binnen de producten mogelijk is, waardoor een verhoging van het totaal en daarmee een verhoging van de bijdrage niet nodig is.

### **Zienswijze gemeenteraad Waddinxveen**

De gemeenteraad van Waddinxveen vindt de begroting overzichtelijk en in lijn met de gemeentelijke begroting. Daarnaast stelt zij vast dat de Strijknorm is toegepast en dat de risico's afdoende in beeld zijn gebracht. Er wordt aandacht gevraagd voor het blijvend op peil houden van de flexibele schil in verband met de implementatie van de Omgevingswet en de Wet private kwaliteitsborging.

### **Reactie ODMH op de zienswijzen**

Vanwege de grote mate van vergelijkbaarheid in de zienswijze van de gemeenteraad Bodegraven-Reeuwijk en punt a van Provinciale staten van Zuid-Holland wordt de reactie hierop gezamenlijk weergegeven. De reacties op de zienswijzen van de gemeenten Krimpenerwaard en Waddinxveen zijn weergegeven onder de punten d. en e.

#### a: Financiële onderbouwing van de ontwikkelingen

In de eerste jaren van het bestaan van de ODMH zijn forse positieve resultaten gerealiseerd door de ODMH. Deze positieve resultaten zijn allereerst gebruikt om het weerstandsvermogen op niveau te krijgen. Daarna zijn de overschotten terugbetaald aan de participanten, naar evenredigheid van hun bijdragen. De ODMH voorziet voor de jaren 2017 en verder een trendbreuk in de hoogte van de positieve resultaten van de ODMH en is geen voorstander van het hanteren van de nullijn. De voornaamste oorzaken voor de daling in de resultaten worden hierna toegelicht.

De komende jaren treedt naar verwachting een aantal nieuwe wetten in werking, waaronder de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen en de Omgevingswet. Met name de eerste wet heeft een forse invloed op de bedrijfsvoering van de ODMH. De wet lijkt bovendien reeds in 2018 in werking te treden. De wet heeft tot gevolg dat een fors aantal taken geprivatiseerd wordt en dus niet meer door de ODMH uitgevoerd zal worden. Vooruitlopend op deze nieuwe wetgeving bouwt de ODMH momenteel aan een forse flexibele schil. Deze is noodzakelijk om bij invoering van de wet het aantal personeelsleden te kunnen laten dalen. Aan deze flexibele schil hangt echter een prijskaartje, want het inhuren van personeel is bijna altijd duurder dan het hebben van personeel in eigen dienst.

Nieuwe wetgeving, en zeker de Omgevingswet, stelt hoge eisen aan de ICT-omgeving. Gegevens moeten te allen tijde digitaal beschikbaar en accuraat zijn. Hieraan zijn structurele kosten verbonden, die in de jaarlijkse begroting meegenomen moeten worden en waarin door de steeds verdergaande digitalisering een stijgende lijn te ontdekken is. Het inzetten van gereserveerde gelden op grond van de risico-inventarisatie komt niet in aanmerking voor dergelijke structurele wijzigingen. Deze zijn slechts incidenteel inzetbaar.

Een belangrijke en niet te beïnvloeden stijging in de kosten betreft de salarislasten. Met ingang van 2017 stijgen de salarislasten van overheden fors door stijgende pensioenpremies. Dit jaar zijn de premies met 1,75 % gestegen. Daartegenover staat de index op de opbrengsten van 0,75% (zogenaamde strijknorm voor 2017). Deze is dus niet dekkend voor de gestegen lasten. Opgemerkt moet worden dat ook nog een stijging van de salarislasten kan optreden als gevolg van de nieuwe gemeentelijke CAO, waarvoor momenteel onderhandelingen gevoerd worden. De huidige CAO is per 1 mei afgelopen. Nog onbekend is wat de onderhandelingen concreet gaan betekenen. Ter illustratie kan gemeld worden dat de provinciale CAO onlangs vastgesteld is met salarisstijgingen van 2,0% per 1 januari 2017 en 1,3% per 1 januari 2018.

De nota planning en control biedt deelnemers de gelegenheid om jaarlijks frictieloos 2,5% te bezuinigen. Enkele deelnemers maken van deze mogelijkheid gebruik. Hierdoor daalt de omzet van de ODMH. De bedrijfsvoeringslasten moeten als gevolg daarvan ook dalen. De ODMH heeft echter de afgelopen jaren een (zelf geïnitieerde) bezuiniging van enkele tientallen procenten doorgevoerd, die voor een fors gedeelte ten laste van de bedrijfsvoering is gebracht. Bij een verdere bezuiniging op de bedrijfsvoering, komt de kwaliteit van de ondersteuning zodanig onder druk te staan, dat dit een nadelig effect heeft op het primair proces.

Op de samenloop tussen de exploitatie en de omvang van het weerstandsvermogen zal nader worden ingegaan in de rapportage over de risico-inventarisatie, die samen met de NAR in 2017 wordt uitgevoerd.

In de 2e helft van 2017 zullen de bovenstaande financiële feiten en omstandigheden nader worden gekwantificeerd tegen de achtergrond van de eindejaarsprognose. Daarmee ontstaat de mogelijkheid de Programmabegroting 2018 nog scherper te valideren. Niet alleen zal worden ingegaan op risico's en kosten, maar ook op meevallers en baten. Zo ontstaat een integraal beeld op het niveau van de totale exploitatierekening.

#### b: Bijlage met informatie t.b.v. paragraaf verbonden partijen

De ODMH gaat uiteraard akkoord met de wens om een aparte bijlage, waarin de financiële informatie voor de paragraaf verbonden partijen van de deelnemende organisaties wordt weergegeven, toe te voegen aan de begroting. In deze bijlage worden de voor de paragraaf relevante gegevens, die ook elders in de begroting weergegeven worden, verzameld. Om tot een complete weergave te komen, verzoeken wij alle deelnemers om kenbaar te maken, welke gegevens minimaal in deze bijlage weergegeven moeten worden.

#### c: Standpunt belastingdienst t.a.v. vennootschapsbelastingplicht

De ODMH heeft onder begeleiding van Deloitte onderzocht wat de gevolgen van de invoering van de wet op de vennootschapsbelasting (Vpb) voor overheden zijn voor de ODMH. Alle producten en diensten zijn geïnventariseerd en per product of cluster van producten is bekeken of deze belastingplichtig zijn voor de Vpb. Ook is onderzocht of één of meer van de vrijstellingen op de ODMH van toepassing zijn.

Geconcludeerd is dat de ODMH in haar geheel vrijgesteld is van vennootschapsbelastingplicht en dat zelfs geen aangifte gedaan hoeft te worden. Deloitte zet de uitkomsten van het onderzoek op papier

en zal de ODMH nog adviseren over mogelijke afstemming met de belastingdienst. Zodra het (schriftelijke) advies van Deloitte is ontvangen zal dit worden gedeeld met het bestuur van de ODMH.

d: Standpunt met betrekking tot uren Krimpenerwaard

Wij zullen bij de opstelling van de activiteitenplanning voor 2018 nader overleg voeren met de gemeente Krimpenerwaard over de verwerking van de EED-gelden.

e.: Standpunt t.a.v. flexibele schil (zienswijze gemeente Waddinxveen)

De ODMH onderschrijft de noodzaak van het op peil houden van de flexibele schil, mede tegen het licht van de toekomstige ontwikkelingen. Op basis van de huidige contouren is nu reeds geanticipeerd op de implementatie van de Omgevingswet en de Wet private kwaliteitsborging. Dit laat onverlet dat de optimale omvang van de flexibele schil voortdurend geijkt dient te worden, zeker als de genoemde wetten feitelijk van kracht worden..