

MEMO

Aan Provinciale Staten van Zuid-Holland
CC -
Van Directie ODMH
Betreft Reactie op provinciale zienswijze op de begroting 2017
Kenmerk
Datum 20 juni 2016
Bijlage(n) -

De Provinciale Staten van Zuid-Holland hebben op 1 juni 2016 hun zienswijze kenbaar gemaakt op de begroting 2017 van de ODMH. Deze zienswijze luidt als volgt:

1. Provinciale Staten stemmen in met de begroting ODMH 2017 en merken daarbij op dat het gewenst is en voor zover mogelijk om onderstaande specifieke (sturings)informatie aan de begroting ODMH 2017 toe te voegen:
 - a. een risicobeschrijving en saldering voor de niet-wettelijke taken;
 - b. een verdere specificering van formatie en loonkosten per taakgebied;
 - c. de nadelige financiële effecten van de provinciale nullijn binnen de reguliere bedrijfsvoering op te vangen en als dit niet mogelijk is dit te motiveren.
2. Provinciale Staten verzoeken de ODMH de provincie op de hoogte te houden ten aanzien van verdere ontwikkelingen met betrekking tot de Vpb-plicht én implementatie hiervan.
3. Provinciale Staten nemen de meerjarenraming en het financieel kader 2018-2020 voor kennisgeving aan.

Onderstaand volgt de reactie van de ODMH op de eerste twee punten van de zienswijze.

Reactie 1a: Risicobeschrijving en saldering voor de niet-wettelijk taken

Conform de wens van het algemene bestuur is de begroting 2017 gecompartmenteerd voor de taken van milieu en bouw- en woningtoezicht. Deze compartimentering is zowel op het resultaat als op het weerstandsvermogen toegepast. Het weerstandsvermogen wordt bepaald en gecompartmenteerd op basis van een actuele risicoanalyse. Jaarlijks wordt in het eerste kwartaal de risicoanalyse geactualiseerd, waarbij dit jaar ook de compartimentering (milieu/BWT) is aangebracht. In de risicoanalyse zijn alle bij de ODMH bekende risico's benoemd, zowel op de wettelijke als de niet-wettelijke taken. Binnenkort gaat de ODMH in gesprek met het Nederlands adviesbureau voor risicomanagement (NAR), ten einde de staande methodiek te ijken.

De begroting 2017 kent geen onderscheid tussen wettelijke en niet-wettelijke taken. Mogelijk zal dit onderscheid een rol spelen bij de vaststelling van de Vpb-plicht. De ODMH en haar stakeholders zullen in het najaar van 2016 nader overleg voeren over de informatiestructuur van de P&C-producten

van de ODMH. Hierbij zal het aangegeven onderscheid (wettelijk/niet-wettelijk) ook onderwerp van gesprek zijn.

Reactie 1b: Verdere specificering van formatie en loonkosten per taakgebied

Met ingang van het begrotingsjaar 2018 is het verplicht om de kosten van overhead in een apart overzicht in het programmaplan op te nemen. Uiteraard zal de ODMH met ingang van begrotingsjaar 2018 aan deze verplichting voldoen. In 2017 is op basis van de 'oude systematiek' nog geen sprake van een verdere specificering. Zoals bij het vorige punt al aangegeven, zullen de ODMH en haar stakeholders in het najaar van 2016 nader overleg voeren over de informatiestructuur van de P&C-producten.

Reactie 1c: Nadelige financiële effecten van de provinciale nullijn

De ODMH heeft 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. Om deze reden is er vanaf gezien de nadelige financiële effecten van de provinciale nullijn binnen de ondersteuning op te vangen.

Reactie 2: Vennootschapsbelasting (Vpb)

De ODMH is onder begeleiding van Deloitte bezig met de implementatie van de vennootschapsbelasting. Ter voorbereiding worden alle producten en diensten geïnteriseerd en waar mogelijk geclusterd. Per (geclusterd) product wordt bekeken of dit product belastingplichtig is voor de Vpb. Onderzocht wordt ook of één of meer van de vrijstellingen op de ODMH van toepassing zijn.

Los van deze inventarisatie lijkt de impact van de invoering van de Vpb het grootst op de bedrijfsvoering. De aangifte Vpb vraagt om een extracomptabele financiële administratie, omdat de fiscale jaarrekening en balans op grond van de voorschriften afwijkt van de reguliere jaarrekening en balans. De fiscale wetgeving schrijft op een aantal punten andere regels voor dan het BBV. Een voorbeeld daarvan zijn verschillen in de afschrijvingstermijnen en – methoden op de materiële vaste activa.

De verwachting is dat de uitvoering van de vernieuwde wet op de Vpb zal leiden tot een flinke tijdsinzet. De verwachting is echter ook dat de ODMH niet of nauwelijks Vpb zal hoeven te betalen. De ODMH streeft immers niet naar winst en houdt geen overtollige middelen aan.

In de komende maanden zal de inventarisatie voor de Vpb afgerond worden. De uitkomsten van deze inventarisatie zullen ter informatie ingebracht worden in het algemeen bestuur en daarmee dus ook kenbaar gemaakt worden aan de deelnemende organisaties.