



Onderwerp
Zienswijze Provinciale Staten op de begroting 2017
Omgevingsdienst Midden-Holland (ODMH)

1 Ontwerpbesluit

Provinciale Staten van Zuid-Holland,

Besluiten:

- I. Vast te stellen de zienswijze van Provinciale Staten ten aanzien van de begroting 2017 van de ODMH luidend 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.
- II. Het dagelijks bestuur van de ODMH over het onder I. genomen besluit te informeren.

Den Haag, 1 juni 2016

Provinciale Staten van Zuid-Holland,
griffier, voorzitter,

2. Toelichting

Provinciale Staten hebben van de Omgevingsdienst Midden-Holland (ODMH) de begroting 2017 en de meerjarenraming 2018-2020 ontvangen. De Staten zijn daarbij in de gelegenheid gesteld om van hun zienswijzen ten aanzien van deze stukken te doen blijken. Gedeputeerde Staten hebben de begrotingsstukken beoordeeld en adviseren Provinciale Staten de onderstaande zienswijze bij de ODMH in te dienen.

1. Provinciale Staten kunnen instemmen met de begroting ODMH 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 kunnen de ODMH verzoeken de provincie op de hoogte te houden ten aanzien van verdere ontwikkelingen met betrekking tot de Vpb-plicht én implementatie hiervan.
3. Provinciale Staten kunnen de meerjarenraming en het financieel kader 2018-2020 voor kennisgeving aannemen.

Toelichting op de zienswijze

Algemene reactie

Provinciale Staten kunnen instemmen met de conceptbegroting ODMH 2017 met daarbij de volgende kanttekeningen en aandachtspunten.

- Compartimentering wettelijke en niet-wettelijke taken

De provincie Zuid-Holland wil meer sturen op de uitvoering van de wettelijke taken en de kwaliteit daarvan. Om hier invulling aan te kunnen geven, is in de provinciale kaderbrieven 2016 en 2017 verzocht de begroting 2017 in te richten naar wettelijke taken, adviestaken, en overige niet-wettelijke taken. Dit betekent een programma-indeling per taakgebied waarin de baten, de lasten en de risico's apart staan vermeld. Daarbij geldt dat niet *alle* deelnemers de lusten en lasten dragen binnen dat taakgebied, maar alleen *die* deelnemers die de betreffende taak hebben ingebracht bij de omgevingsdienst. Ook het resultaat wordt naar rato van de deelneming afgerekend.

Bovenstaand verzoek tot een andere programma-indeling sluit aan bij de wijziging op het gebied van de belastingwetgeving. In het kader van de Wet Vennootschapsbelasting (Vpb) dient voor elke belastingplichtige activiteit een gecompartmenteerde administratie te worden gevoerd. Het compartimenteren van werkzaamheden is daarnaast raadzaam om de "winsttoets" per activiteit te kunnen uitvoeren aan de hand van wettelijke taak- en niet-wettelijke taakuitvoering. Het is voor de belastingplichtige verplicht om aan te kunnen tonen voor welke activiteiten zij wel en voor welke activiteiten zij niet belast is.

In de conceptbegroting 2017 van de ODMH zijn de milieutaken en de bouw- en woningtoezichttaken in aparte programma's opgenomen. Daarbij is in lijn met toekomstige Vpb-verplichtingen een aparte risicobeschrijving en saldering per taakgebied opgenomen in de ontwerpbegroting 2017. Op deze wijze kunnen de financiële verhoudingen en de risico's worden

overzien. Het is de wens van de provincie om ook de niet-wettelijke taken op deze wijze te compartimenteren.

Provinciale Staten verzoeken de ODMH de provincie de huidige stand van zaken met betrekking tot de Vpb-plicht én implementatie hiervan aan te geven. Tevens wordt verzocht om het onderscheid tussen wettelijke en niet-wettelijke taken inclusief risico's en saldering –voor zover mogelijk- alsnog in de begroting op te nemen en/of op een andere wijze hierin te voorzien.

Financiële reactie

Uit de begroting ODMH 2017 blijkt dat sprake is van een sluitende begroting met totale (netto) baten van alle deelnemers van € 19,6 mln.

Voor de provinciale bijdrage aan de ODMH is in de provinciale kaderbrief 2017 een aantal financiële randvoorwaarden geformuleerd. Deze staan hieronder uitgelicht waarbij is aangegeven in welke mate hieraan wordt voldaan.

- **Financiële bijdrage**

De provinciale bijdrage wordt op basis van de begroting in 2017 door de omgevingsdienst Midden-Holland geraamd op € 3,0 mln. Daarvoor voert de omgevingsdienst provinciale milieutaken uit. Deze bijdrage is exclusief eventuele extra aanvullende opdrachten die in een later stadium kunnen worden verstrekt.

Het uitgangspunt van de provincie is dat bij alle omgevingsdiensten de nullijn wordt gevolgd. Dit betekent dat de provinciale bijdrage voor de uitvoering van de wettelijke taken in 2017 en het uurtarief 2017 niet mag toenemen door bijvoorbeeld indexering.

De ODMH hanteert de nullijn voor de provinciale bijdrage en indexeert het uurtarief met 0,75%. De nadelige financiële effecten van de indexering (ca. € 25.000,00) worden niet opgevangen binnen de reguliere bedrijfsvoering. Op basis van de ontwerpbegroting 2017 neemt hierdoor het aantal productieve uren met 263 uur af. Hiermee kan worden ingestemd mits in voldoende mate is onderbouwd waarom de financiële effecten niet binnen de reguliere bedrijfsvoering kunnen worden opgevangen. Er wordt vanuit gegaan dat een eventuele afname van 263 productieve uren geen nadelige gevolgen heeft voor de minimaal gewenste kwaliteit van uitvoering van het provinciale takenpakket.

Provinciale Staten verzoeken de ODMH om de nadelige financiële effecten binnen de reguliere bedrijfsvoering op te vangen. Als dit niet mogelijk is, dient dit te worden gemotiveerd.

In de provinciale opdrachtbrief 2017 zal de provinciale bijdrage nader worden gespecificeerd inclusief eventuele extra aanvullende opdrachten en taken. Daarin worden tevens (prestatie)afspraken gemaakt over de invulling en verdere onderverdeling van de (financiële) taakomvang.

- **Introductie kostprijsystematiek**

Met ingang van 2016 wordt gewerkt volgens de kostprijsystematiek. Het jaar 2016 zal worden gebruikt om het cijfermateriaal naast elkaar te zetten en te evalueren. Een doorontwikkeling en validatie van het kostprijsysteem dit jaar maakt het mogelijk om voor 2017 nadere afspraken te maken over het verdere gebruik hiervan.

- Financiële risico's, personeelskosten, bedrijfsvoeringskosten

Tot slot is in de provinciale kaderbrief 2017 bijzondere aandacht gevraagd voor het rapporteren over de (mogelijke) financiële risico's, de personeelskosten en de bedrijfsvoeringskosten. Daarbij is verzocht dit op te nemen in de begroting en verantwoordingsrapportages.

Mogelijke financiële risico's die zich bij de omgevingsdienst Midden-Holland kunnen voordoen, dienen te worden gedekt door het weerstandsvermogen. De omgevingsdienst heeft in voldoende mate onderbouwd dat het weerstandsvermogen ultimo 2016 op niveau is om de mogelijke risico's financieel te dekken. De omgevingsdienst voorziet wel een aantal ontwikkelingen op de langere termijn (o.a. invoering Omgevingswet) die mogelijk financiële consequenties met zich meebrengen. De ODMH probeert zo goed mogelijk de financiële effecten in beeld te brengen en zal daar waar nodig beheersmaatregelen nemen.

Opgemerkt wordt dat de beschrijving van de aard en omvang van de financiële risico's per omgevingsdienst op sommige onderdelen verschilt. Een aparte risicobeschrijving per taakgebied is naar de mening van de provincie ook voor de niet-wettelijk taken gewenst. Op dat vlak kunnen de omgevingsdiensten nog een (verdere) uniformeringslag maken in de duiding van de risico's en de kans dat deze zich voor kan doen. Vanuit de provincie zal het initiatief worden genomen om tot meer uniformering op dit vlak te komen.

De gevraagde specificering van de loonkosten en bedrijfsvoeringskosten is slechts gedeeltelijk opgenomen in de conceptbegroting 2017. Wel is het opnemen van de volledige sturingsinformatie gewenst. Ook op dat vlak kunnen de omgevingsdiensten nog een (verdere) uniformiteitslag maken. Vanuit de provincie zal op dit onderdeel het initiatief worden genomen om tot meer uniformering op dit vlak te komen. Inmiddels is recent het wijzigingsbesluit begroting en verantwoording (BBV) gepubliceerd. Omgevingsdiensten zijn vanaf de begroting 2018 verplicht de kosten van de overhead in een apart overzicht in het programmaplan op te nemen.

Op dat vlak kunnen de omgevingsdiensten eveneens nog een (verdere) uniformiteitslag maken. Ook hier zal de provincie het initiatief nemen om tot meer uniformering op dit vlak te komen.

Provinciale Staten verzoeken de ODMH om vooruitlopend op het BBV, indien mogelijk, een specificering (inclusief de loonkosten) naar wettelijke en niet-wettelijke taken op te nemen in de ontwerpbegroting 2017.

Voorstel

De commissie Bestuur en Middelen adviseert u te besluiten overeenkomstig het ontwerpbesluit.

Den Haag, 18 mei 2016,
De Statencommissie Bestuur en Middelen,

R.F. Weide,
Voorzitter.