



Brabant-Zuidoost

IMPLEMENTATIE VENNOOTSCHAPS- BELASTINGPLICHT BINNEN DE GGD BRABANT-ZUIDOOST

“leuker kan ik het niet maken, wel makkelijker”

Naam	Matthijs Vermijs
Studentnummer	2209666
Plaats	Eindhoven
Datum	13-06-2016
Naam bedrijfsmentor	Pascal Timmers
Naam stagebegeleider	Eric Jordans
Naam stagebedrijf	GGD Brabant-Zuidoost

Managementsamenvatting

Sinds 1 januari 2016, is de 'Wet Modernisering Vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen' actief. Deze wet schrijft voor dat overheden Vennootschapsbelasting moeten gaan betalen om zo een oneerlijk concurrentievoordeel op privaatrechtelijk marktpartijen te voorkomen. Aangezien de Gemeentelijke Gezondheidsdienst Brabant-Zuidoost een semioverheidsinstantie is, is deze nieuwe wet op hen van toepassing.

De hoofdvraag die tijdens dit onderzoeksrapport beantwoord wordt en welke volgt uit de hiervoor genoemde ontwikkeling is als volgt: *"Welke stappen zijn vereist om de Wet Modernisering VPB-plicht Overheidsondernemingen succesvol te implementeren binnen de Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Brabant-Zuidoost?"*.

Zoals deze hoofdvraag al aangeeft, moeten een aantal stappen genomen worden om de wet succesvol te implementeren. Gedurende dit onderzoek, zijn 3 van de 4 stappen onderzocht en uitgevoerd:

Allereerst is een opsomming gemaakt van alle activiteiten die de GGD Brabant-Zuidoost aan derden aanbiedt. Deze activiteiten zijn vervolgens onderverdeeld in clusters, gebaseerd op aard en verwevenheid. Deze onderverdeling biedt ruimte om binnen clusters fiscale verliezen met winsten te verrekenen. Vervolgens is per activiteit bepaald of deze tot Vennootschapsbelastingplicht leidt door deze te toetsen aan de hand van bepaalde criteria. Voor slechts een selecte groep activiteiten is sprake van een dergelijke belastingplicht. Deze groep is opgebouwd uit de volgende activiteiten:

- Tuberculosebestrijding (curatief)
- Zorg(advisie)team/zorgloket/jeugdnetwerk
- Piep zei de muis
- Reizigerszorg
- Forensische diensten politie en justitie

Wanneer de tot belastingplicht leidende activiteiten bekend zijn, is de volgende logische stap het toerekenen van opbrengsten en kosten naar deze activiteiten. Het is namelijk belangrijk dat de juiste bedragen naar de juiste activiteiten worden doorbelast, zodat uiteindelijk over de juiste fiscale resultaten Vennootschapsbelasting wordt geheven. Voor opbrengsten en directe kosten (op fiscale correcties op directe afschrijvingen na) wijkt de toerekening niet veel af van de huidige gehanteerde methode van de GGD Brabant-Zuidoost. Ditzelfde kan niet gezegd worden van de indirecte kosten.

De huidige wijze van toerekenen belast overhead naar rato van hoogte van directe loonkosten door. Dit resulteert in een onevenredige toerekening. Aan duur personeel wordt namelijk meer overhead toegerekend. Naar werkelijkheid, is deze toerekening evenredig. Ook is het uitvoerend personeel op de belaste activiteiten relatief goedkoop. Door de doorbelasting naar rato van hoogte van directe loonkosten te bepalen, wordt derhalve op de belaste activiteiten een minder hoog bedrag aan overhead toegerekend. Dit resulteert in een hoger bedrag aan te betalen Vennootschapsbelasting. Tot slot is de huidige methode van toerekenen vrij complex en lastig te begrijpen voor een leek. Derhalve is besloten een alternatieve toerekening te hanteren.

Bij dit alternatief, worden de indirecte kosten niet doorbelast naar rato van hoogte van directe personeelskosten, maar via een standaard overheadtarief per direct-productief arbeidsuur. Dit zorgt voor een evenredige toerekening van overhead, een hogere toerekening van overhead op belaste activiteiten en een eenvoudige wijze van toerekening van overhead. Het resultaat is dat kosten juist en eenvoudiger worden doorbelast, waarbij de GGD Brabant-Zuidoost voordeliger uit is.

Tot slot zijn op de fiscale resultaten (winsten) fiscale correcties, de egalisatiereserve en de kostenaftrekbepierking, en verrekenbare verliezen toegepast. Hieruit is per saldo een begroot te betalen bedrag aan Vennootschapsbelasting voor 2016 ontstaan van ruim €6.000.

Voorwoord

Ter afsluiting van mijn opleiding HBO Bedrijfseconomie, heb ik de afgelopen maanden in de vorm van een afstudeeropdracht onderzocht hoe de Vennootschapsbelastingplicht geïmplementeerd moet worden binnen de Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Brabant-Zuidoost.

Het kader van dit onderzoek, is terug te vinden in de titel van dit rapport: *“implementatie Vennootschapsbelastingplicht binnen de GGD Brabant-Zuidoost”*. De ondertitel van dit verslag: *“leuker kan ik het niet maken, wel makkelijker”*, is gebaseerd op de slogan van de belastingdienst. Deze ondertitel is bij uitwerking van dit verslag waarheid gebleken. Veel leuker heb ik de implementatie niet kunnen maken. Het gaat bovendien over fiscale materie. Door de onderzoeksresultaten, is dit echter wel makkelijker geworden.

Dit verslag is primair geschreven voor de GGD Brabant-Zuidoost. Andere (overheids-)partijen die met de invoering van Vennootschapsbelastingplicht te maken hebben, kunnen ook baat hebben bij dit onderzoek.

Verder wil ik een persoonlijk dankwoord richten aan Eric Jordans, Lenny Visser en Richard Daris van Fontys Hogescholen in Eindhoven, Pascal Timmers, Niels Brood, Gilion Berkelmans, Peter van Son, Marjo Blom, Marc van Aken, Pim Lamers, Peter van Nierop en team financiën van de GGD Brabant-Zuidoost, Bas Broek, en Jan Stienen en Thibault Marsmans van een externe partij.

Matthijs Vermijs
Eindhoven, 13 juni 2016

Inhoudsopgave

1.	Inleiding en organisatiebeschrijving	1
1.1	Inleiding	1
1.2	De organisatie.....	1
1.3	De missie en visie.....	2
2.	Het Onderzoek.....	3
2.1	Aanleiding & omschrijving	3
2.2	Het doel.....	3
2.3	Probleemstelling.....	3
2.4	Deelvragen	4
2.5	Afbakening	4
2.6	Methodologie & dataverzameling.....	5
3.	Bedrijfsoriëntatie	6
3.1	Interne oriëntatie	6
3.2	Externe oriëntatie.....	7
3.4	Overzicht sterkten, zwakten, kansen en bedreigingen.....	8
3.5	Conclusie	8
4.	Theoretisch kader	9
4.1	Belastingplichtbepaling activiteiten.....	9
4.2	Kostentoerekening.....	13
4.3	Conclusie	14
5.	IST- & SOLL-situatie	15
5.1	Activiteiten.....	15
5.2	Toerekening van de opbrengsten en kosten	15
5.3	VPB-berekening.....	16
5.4	Conclusie	16
6.	Activiteiten	17
6.1	De activiteiten	17
6.2	Wettelijke grondslagen.....	17
6.3	De clustering	17
6.4	Belastingplicht per activiteit	18
6.5	Conclusie	19
7.	Kosten- en opbrengstentoerekening	21
7.1	Opbrengstentoerekening.....	21
7.2	Directe kostentoerekening.....	21
7.3	Indirecte kostentoerekening.....	22

7.4 Conclusie	25
8. VPB-berekening	27
8.1 Fiscale correcties	27
8.2 Verrekenbare verliezen	29
8.3 VPB-last	29
8.4 Conclusie	29
9. Conclusies & Aanbevelingen	30
9.1 De activiteiten	30
9.2 De kostentoerekening	31
9.3 VPB-berekening.....	32
9.4 Overig	33
Literatuurlijst	34
Bijlagen.....	41

1. Inleiding en organisatiebeschrijving

Dit hoofdstuk bevat een inleiding met een opbouw van het rapport en een korte beschrijving van de Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Brabant-Zuidoost (hierna: GGD BZO) als organisatie.

1.1 Inleiding

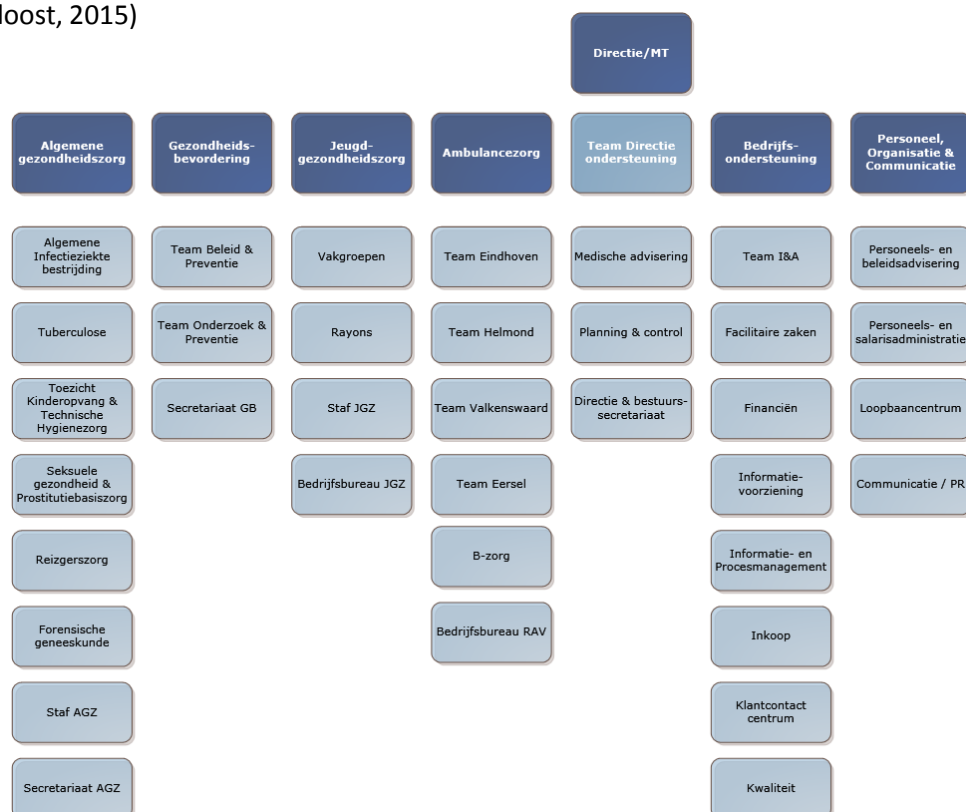
In dit verslag wordt onderzocht hoe de ingevoerde plicht op Vennootschapsbelasting (hierna: VPB) voor overheidsondernemingen succesvol kan worden geïmplementeerd binnen de GGD BZO. De tweede paragraaf van dit hoofdstuk zal een beschrijving geven van de organisatie. In hoofdstuk 2 worden de kaders van het onderzoek besproken. Hoofdstuk 3 omvat een oriëntatie op de organisatie. In hoofdstuk 4 worden de theoretische kaders behandeld. In het 5^e hoofdstuk wordt ingegaan op de huidige en nagestreefde situatie. In hoofdstuk 6 worden de activiteiten beoordeeld. Hoofdstuk 7 behandelt de opbrengsten- en kostentoerekening op deze activiteiten. Hoofdstuk 8 gaat in op de VPB-berekening. Tot slot biedt hoofdstuk 9 conclusies met hierop gebaseerd een aantal aanbevelingen.

1.2 De organisatie

De GGD BZO is een non-profit organisatie die verantwoordelijk is voor de gezondheid van de inwoners van Zuidoost-Brabant. Deze inwoners zijn dan ook de eindconsument van de diensten van de GGD BZO. Het bewaken van de gezondheid van de inwoners wordt gedaan in opdracht van de lokale gemeentes. Deze gemeentes zijn wettelijk verplicht (de Wet Gemeenschappelijke Regelingen) de gezondheid van hun inwoners te waarborgen. (Intern - GGD Brabant-Zuidoost, 2015)

De GGD BZO is op 1 januari 2008 ontstaan uit een fusie tussen de GGD Brabant-Zuidoost en de GGD Eindhoven. Het gebied waar de GGD Brabant-Zuidoost actief is bestaat uit 21 gemeentes, welke samen ruim 752.000 inwoners hebben. (Intern - GGD Brabant-Zuidoost, 2015)

De organisatie van de GGD BZO is als volgt gestructureerd: De GGD BZO wordt geleid door de directie. Deze directie wordt ondersteund door de afdeling Directie-ondersteuning. De stafafdelingen (ondersteunend) zijn Personeel, Organisatie & Communicatie (POC) en Bedrijfsondersteuning (BO). De lijnafdelingen (primair procesgericht) zijn Jeugdgezondheidszorg (JGZ), Algemene Gezondheidszorg (AGZ), Gezondheidsbevordering (GB) en Ambulancezorg (AZ). Het organogram is als volgt: (Intern - GGD Brabant-Zuidoost, 2015)



Figuur 1: Organogram

Verder heeft de GGD BZO als rechtsvorm: een Gemeenschappelijke Regeling (gr). Dit houdt in dat de GGD BZO een openbaar lichaam is op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen met in het bestuur de wethouders volksgezondheid. (Intern - GGD Brabant-Zuidoost, 2015)

Daarnaast is de GGD BZO onderdeel van de overkoepelende organisatie: GGD Nederland. Dit is een organisatie bestaande uit 25 GGD'n, welke elk werkzaam zijn binnen hun eigen regio in Nederland. De 25 verschillende GGD'n communiceren allemaal als geheel naar buiten toe via de GGD Nederland. De GGD Nederland wordt gesubsidieerd door de 25 verschillende GGD'n. (Intern - GGD Brabant-Zuidoost, 2015)

Iedere GGD in Nederland bepaalt haar eigen inrichting. De taken van iedere GGD bestaan uit wettelijk-verplichte en niet-verplichte taken. De verplicht uit te voeren werkzaamheden zijn onder andere: onderzoek doen naar de gezondheidssituatie van de bevolking en het bewaken van gezondheidsaspecten in gemeentelijke beslissingen. Onder de niet-verplichte taken vallen onder andere: ambulancezorg en zorg aan asielzoekers aanbieden. (Intern - GGD Brabant-Zuidoost, 2015)

1.3 De missie en visie

De missie van de GGD BZO wordt als volgt omschreven: *“De GGD Brabant-Zuidoost streeft - onder regie van de gemeenten - door middel van preventie naar gezondheidswinst van alle inwoners, om zo een bijdrage te leveren aan de kwaliteit van hun leven en zelfredzaamheid te vergroten. Wij zijn een proactieve, innovatieve en resultaatgerichte organisatie. Onze dienstverlening betreft gezondheid, preventie en snelle interventie, is professioneel en betrouwbaar en komt tot stand vanuit de wens van de klant en in dialoog met onze opdrachtgevers en samenwerkingspartners.”* (Onze missie, 2015)

De visie is onder te verdelen in 3 begrippen. Allereerst wordt bevordering van de gezondheid en manier van leven van de inwoners van Zuidoost-Brabant als belangrijk gezien. Dit wordt gedaan door het organiseren en uitvoeren van gezondheidsprogramma's.

Het tweede begrip heeft betrekking op bewaking van de gezondheid van de inwoners. Dit wordt gedaan door kennis van gezondheidsmonitors op niveau van gemeenten en wijken te bundelen.

Tot slot wilt de GGD BZO inwoners die niet zelfstandig in de maatschappij kunnen participeren beschermen. Dit wordt gedaan door het verlenen van extra hulp. (Intern - GGD Brabant-Zuidoost, 2015)

2. Het Onderzoek

In dit hoofdstuk wordt de opdracht omschreven. Hierbij komen de volgende onderdelen aan bod: de aanleiding & omschrijving, het doel, de hoofd- en deelvragen, de afbakening en tot slot de methodologie & dataverzameling.

2.1 Aanleiding & omschrijving

De GGD BZO is een semioverheidsinstantie. Sinds 1 januari 2016, is de wet Modernisering VPB-plicht Overheidsondernemingen actief. Deze wet schrijft voor dat (semi-)overheidsinstanties VPB moeten betalen over activiteiten waar zij een niet-vrijgestelde onderneming mee drijven om zo een concurrentievoordeel op particulieren te voorkomen. Aangezien de GGD BZO een semioverheidsinstantie is, is deze regeling op hen van toepassing. (Rijksoverheid, 2014)

Ter implementatie van deze wet, moeten een aantal stappen doorlopen worden. Stap 1 is het onderscheiden van activiteiten welke wel en welke niet tot VPB-plicht leiden. Om deze bepaling uit te voeren, moet allereerst een overzicht van alle activiteiten worden opgesteld. Deze activiteiten moeten vervolgens onderverdeeld worden in groepen. Tot slot kunnen deze activiteiten getoetst worden aan een aantal criteria welke opgesteld zijn door de wetgever.

Vervolgens moet ter bepaling van de fiscale winst een opbrengsten- en kostentoerekening plaatsvinden op de belaste activiteiten. Dit is stap 2. Aangezien een direct verband gevonden kan worden tussen de activiteit en de opbrengsten en directe kosten, vormen de indirecte kosten hier het grootste vraagstuk. Er zal derhalve een analyse uitgevoerd worden op de huidige (bedrijfseconomische) indirecte kostentoerekening waarop indien nodig voor de fiscale toerekening aanpassingen worden toegepast.

In stap 3 wordt het daadwerkelijke bedrag aan VPB bepaald. Dit geschiedt door fiscale correcties en verrekenbare verliezen op de fiscale winst toe te passen wat resulteert in het belastbaar bedrag. Over dit bedrag wordt naar een bepaald percentage VPB geheven.

De 4^e en laatste stap ter invoering van deze wet gaat over het opstellen van de fiscale openingsbalans. Deze balans laat de fiscale waarde van activa en passiva zien op het moment van het actief zijn van de nieuwe wet (1 januari 2016). Via deze balans kan via vermogensvergelijking (gecorrigeerd verschil van begin- en eindvermogen), anders dan de hiervoor beschreven methode waar gebruik wordt gemaakt van een resultatenrekening, de fiscale winst berekend worden (vermogensvergelijking). Deze stap wordt tijdens dit onderzoek in verband met tijdgebrek niet uitgevoerd. Naar inschatting is deze stap relatief klein van omvang in vergelijking tot de stappen die wel in dit onderzoek worden uitgevoerd.

De deadline voor oplevering van dit plan ligt in juni 2016. De implementatie hiervan moet voor eind 2016 zijn afgerond, zodat in 2017 de VPB-aangifte kan worden uitgevoerd.

Een oplossing voor dit vraagstuk is belangrijk, omdat op dit moment niet aan de (interne en externe) eisen van de wet wordt voldaan. Dit betekent dat de GGD BZO deels niet in control is.

2.2 Het doel

De oplossing van het voornoemde vraagstuk moet ertoe leiden dat de GGD BZO (grotendeels) aan de eisen van de wet Modernisering VPB-plicht Overheidsondernemingen voldoet en dat met een plan naar de belastingdienst toegestapt kan worden. Het opleveren van een goed onderbouwd advies is het doel van dit onderzoek.

2.3 Probleemstelling

De hoofdvraag wordt als volgt omschreven: *“Welke stappen moeten genomen worden om de Wet Modernisering VPB-plicht Overheidsondernemingen succesvol te implementeren binnen de Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Brabant-Zuidoost?”*.

2.4 Deelvragen

De hoofdvraag is ontleed in 12 deelvragen, welke beantwoord worden tijdens dit onderzoek. Deze deelvragen zijn geclusterd naar aard.

Cluster A – het theoretisch kader

1. Welke methoden om de te nemen stappen theoretisch te onderbouwen en te analyseren zijn er?
2. Indien een stap geanalyseerd kan worden aan de hand van meerdere theorieën, welke theorie is het meest geschikt om de betreffende stap theoretisch te onderbouwen en te analyseren?

Cluster B – de IST- & SOLL-situatie

3. Wat is de huidige (IST-)situatie van de invoering van de VPB?
4. Wat is de gewenste (SOLL-)situatie van de invoering van de VPB?

Cluster C – de activiteiten

5. Welke activiteiten voert de GGD BZO uit?
6. Welke activiteit valt onder welk cluster?
7. In hoeverre leiden deze activiteiten tot VPB-plicht?

Cluster D – toerekening van de kosten

8. Hoe moeten de kosten (& opbrengsten) toegerekend worden aan de activiteiten zodat deze fiscaal toelaatbaar en voordelig zijn?

Cluster E – VPB-berekening

9. In hoeverre zijn fiscale correcties relevant voor en toepasbaar op de activiteiten?
10. In hoeverre kunnen fiscale verliezen verrekend worden met de fiscale winsten?
11. Hoe ziet de uiteindelijke VPB-last eruit?

Cluster F – conclusies en aanbevelingen

12. Tot welke conclusies en aanbevelingen leiden de voorafgaande deelvragen?

2.5 Afbakening

De scope van het onderzoek en de randvoorwaarden zijn als volgt:

- De stagiaire zal exclusief handvatten opstellen voor het benaderen van de belastingdienst. De daadwerkelijke benadering wordt overgelaten aan de GGD BZO;
- Binnen de scriptie zal uitsluitend ingegaan worden op onderwerpen die relevant zijn voor het onderzoek (i.e. de gevolgen van de VPB op de GGD BZO);
- Bij de schrijfwijze van dit rapport is rekening gehouden met een bepaalde basiskennis van de lezer van het onderwerp VPB en Bedrijfseconomie;
- Qua activiteiten wordt alleen rekening gehouden met de op dit moment actief zijnde activiteiten. Deze activiteiten zijn te vinden op de beheerbegroting;
- Indien relevant, wordt geen rekening gehouden met inflatie;
- Belastinglatentie (relevant voor bedrijfswaardering) wordt buiten beschouwing gelaten;
- Voor de uitwerking van de invoering van de Wet Modernisering VPB-plicht voor Overheidsondernemingen worden alle activiteiten die samenhangen met Ambulancezorg niet meegenomen. De bepaling hiervan wordt integraal voor de GGD'n in Nederland uitgevoerd door de belastingdienst.
- De belasting toegevoegde waarde (BTW) die op inkoop en verkoop van producten geldt, wordt niet meegenomen in dit verslag. Deze BTW fungeert als een 'doorgeefluik' voor de belastingdienst: betaalde BTW wordt teruggevorderd en In rekening gebrachte BTW wordt uitbetaald aan de belastingdienst. Voor de bedrijfsvoering is BTW dus eigenlijk niet relevant (op bijvoorbeeld een hogere vraagprijs na). BTW hangt dan ook samen met de Omzetbelasting en staat los van de Vennootschapsbelasting;
- Er zullen geen wetsartikelnummers opgenomen worden in dit verslag;
- Bedragen zijn in EUR;
- De bronvermelding in het inleidend stuk van een hoofdstuk of paragraaf, is gebruikt als bron voor invulling van alle sub-paragrafen die met dit hoofdstuk of deze paragraaf samenhangen.

De bronnen die gevonden kunnen worden in de sub-paragrafen zijn gebruikt voor het specifieke onderwerp van die sub-paragraaf.

2.6 Methodologie & dataverzameling

In deze paragraaf staat beschreven hoe de informatie per deelvraag wordt verzameld. De deelvragen zullen in verschillende hoofdstukken behandeld worden.

Cluster A (het theoretisch kader) wordt in hoofdstuk 4 beantwoord door In studieboeken, artikelen of het internet te zoeken naar literatuur om zo het theoretisch deel van het onderzoek te kunnen uitvoeren en een basis te leggen voor het resterende onderzoek. Ook interviews met belastingdeskundigen zullen bijdragen aan een goed opgebouwd theoretisch kader. Door de conceptversie van dit verslag te laten controleren door deze belastingdeskundigen, wordt de juistheid van de theorie gewaarborgd.

Cluster B (de IST- & SOLL-situatie) wordt in hoofdstuk 5 beschreven. Deze deelvragen worden beantwoord door het houden van kwalitatief onderzoek. Dit is een methode die de focus legt op het verzamelen van opinies van individuele stakeholders (Stakeholdersanalyse). Stakeholders hebben belang bij het resultaat en hebben kennis over het onderwerp. Dit waarborgt de betrouwbaarheid. De opinies zullen verzameld worden door het houden van interviews met medewerkers van de financiële afdeling en het observeren van processen. Tijdens de interviews zal de theorie achter LSD (luisteren, samenvatten en doorvragen) worden gebruikt om zo optimaal informatie te vergaren. Het doorvragen zal de verkregen informatie valideren. Naast de interviews, zal een deel van de IST- en SOLL-situatie ontstaan door bezig te zijn met de materie van het onderzoek.

Cluster C (de activiteiten) wordt besproken in hoofdstuk 6. Op basis van interviews met de sectormanagers van iedere primaire afdeling en deskresearch worden de activiteiten die de GGD BZO uitvoert bepaald en gegroepeerd. Vervolgens wordt door middel van literatuuronderzoek en onderzoek binnen het ERP-systeem bepaald of uiteindelijk sprake is van belastingplicht. De bepaling van de mate waarin de activiteiten belast zijn zal getoetst en gevalideerd worden bij belastingdeskundigen door hen de conceptversie van dit rapport toe te sturen. Dit waarborgt de betrouwbaarheid.

Cluster D (toerekening van de kosten) wordt besproken in hoofdstuk 7. Door interviews te houden met medewerkers van de GGD BZO en belastingexperts wordt informatie verzameld over de aanpak. Daarnaast zal literatuuronderzoek gebruikt worden om de toepassing van methoden te vinden waarmee de kosten op een fiscaal-juiste en -voordelige manier toegerekend kunnen worden. Het resultaat zal via de conceptversie van dit rapport door belastingexperts gecontroleerd worden. Dit waarborgt de betrouwbaarheid.

Cluster E (VPB-berekening) komt aan de orde in hoofdstuk 8. Hier wordt op basis van literatuuronderzoek en contact met belastingexperts bepaald in hoeverre fiscale correcties en te verrekenen verliezen van toepassing zijn op de GGD BZO, met hieruit volgend de hoogte van de VPB. Door de resultaten van dit onderzoek intern bij de GGD BZO te toetsen op mate van vervulling van de eisen en het contact met belastingexperts, wordt volledigheid en betrouwbaarheid gewaarborgd.

Cluster F (conclusies en aanbevelingen) wordt toegelicht in hoofdstuk 9. Hier worden op basis van het onderzoek conclusies en aanbevelingen gevormd voor het bereiken van de gewenste situatie en het beantwoorden van de hoofdvraag. Door bij interne belanghebbenden te toetsen of deze conclusies en adviezen naar wens en niveau zijn, wordt betrouwbaarheid gewaarborgd.

3. Bedrijfsoriëntatie

In dit hoofdstuk wordt een interne en externe oriëntatie verstrekt van de GGD BZO. Ter afsluiting zal een overzicht worden gegeven van de sterkten, zwakten, kansen en bedreigingen volgend uit de oriëntatie en een conclusie hierop.

Bij deze oriëntatie zal, zoals in de afbakening van paragraaf 2.5 is weergegeven, exclusief ingegaan worden op de voor het onderzoek relevante onderwerpen. Deze onderwerpen kunnen namelijk leiden tot bijstelling van de onderzoeksopdracht.

3.1 Interne oriëntatie

De interne oriëntatie wordt uitgevoerd aan de hand van het 7s-model van McKinsey. Dit model brengt de factoren in kaart die intern de GGD BZO spelen en waar de GGD BZO invloed op heeft. Door deze analyse worden de sterkten en zwakten rondom het onderwerp VPB van de GGD BZO in kaart gebracht, waardoor waar nodig bijgestuurd kan worden. (7S model McKinsey, 2013) (Doelen, Organiseren & Managen, 2006)

3.1.1 7s-model van McKinsey

Het 7s-model maakt een onderverdeling in de zachte (bedrijfscultuur) en harde (zaken die uitgevoerd kunnen worden) factoren van de organisatie. De harde factoren zijn: systeem, strategie en structuur. De zachte factoren zijn: staf, vaardigheden, stijl en gedeelde waarden. De factoren staf en vaardigheden zijn samengevoegd tot één paragraaf. Beide activiteiten hebben een direct verband met de samenstelling van het personeel. Verder worden de onderdelen structuur, stijl en gedeelde waarden niet verder uitgewerkt, omdat deze niet relevant zijn voor de VPB. (7S model McKinsey, 2013)

3.1.1.1 Systeem

De Wet Modernisering VPB-plicht voor Overheidsondernemingen betekent dat de GGD BZO VPB moet gaan administreren. Het systeem dat op dit moment gebruikt wordt, houdt geen rekening met dit fenomeen. Ook al is de kans groot dat dit voor een groot deel extracomptabel (buiten de administratie) zal gebeuren, zullen er toch functies toegevoegd moeten worden aan het systeem dat de GGD BZO gebruikt.

Op het gebied van budgettering heeft de invoering van VPB ook grote gevolgen. Om de belastingafdrachten te kunnen beheersen, moet namelijk voorspeld worden hoe deze er in de toekomst uit zien.

Tot slot zal de bepaling en betaling van de VPB door verschillende medewerkers van de GGD BZO in het autorisatiemodel verwerkt moeten worden.

Aangezien de systemen van de GGD BZO nu niet aan de eisen van de VPB voldoen, valt dit onderdeel van het 7s-model onder een zwakte.

3.1.1.2 Strategie

Volgens de criteria waaraan activiteiten getoetst worden vanuit de Wet Modernisering VPB-plicht voor Overheidsondernemingen, wordt alleen op bepaalde winstgevende activiteiten VPB betaald. Aangezien deze activiteiten ook na aftrek van VPB winstgevend zullen zijn, zal geen overweging plaats hoeven te vinden over afstoting van deze activiteiten. Voor de activiteiten waarop geen VPB-plicht geldt, is potentiële afstoting ook niet relevant. Dit zijn sterkten.

3.1.1.3 Staf/ vaardigheden

De invoering van VPB houdt in dat het personeel verstand moet hebben van alles omtrent VPB. Van fiscale regelingen moet namelijk kennis aanwezig zijn. Dit betekent dat bijscholing van het huidige personeel, aanname van nieuw personeel of inhuur van externe consultants vereist is. Doordat de GGD BZO op dit moment nog geen volledige kennis van de VPB heeft, vormt de nieuwe wet hier een zwakte.

3.2 Externe oriëntatie

De externe oriëntatie zal uitgevoerd worden aan de hand van het DESTEP-model en het 5-krachtenmodel van Porter. Deze modellen brengen de kansen en bedreigingen rondom het vraagstuk VPB in kaart. Hier kan de organisatie van de GGD BZO op inspelen.

3.3.1 DESTEP-model

Het DESTEP-model bestaat uit de onderdelen: demografisch, economisch, sociaal-cultureel, technologisch, ecologisch en politiek. Alleen de onderdelen economisch en politiek zijn relevant voor de invoering van VPB. De rest wordt derhalve niet besproken. (DESTEP analyse, 2012) (Marijs, De Analyse van de Bedrijfsomgeving, 2013)

3.2.1.1 Economisch

Na een lange tijd van economische-crisis, trekt de economie op dit moment weer aan. Dit betekent dat mensen meer te besteden hebben. Het is echter maar de vraag of dit extra te besteden inkomen voldoende is om een stijging van de verkoopprijs op belaste diensten van de GGD BZO te rechtvaardigen. Het is namelijk niet te voorkomen dat ingeleverd moet worden op marge of een hogere verkoopprijs gehanteerd moet worden. Ook al biedt de groeiende economie kansen, leidt de invoering van VPB per saldo tot een bedreiging. (Nederlandse economie trekt aan in 2016, 2015)

3.2.1.2 Politieke factoren

Sinds 1 januari 2016 is, zoals eerder aangegeven in dit rapport, de wet Modernisering VPB-plicht Overheidsondernemingen ingevoerd. Dit betekent dat (semi-)overheidsorganisaties vennootschapsbelasting moeten gaan heffen over activiteiten waar met particulieren mee geconcurrereerd wordt. Hierdoor stijgt de prijs die de GGD vraagt en/ of daalt de marge dat de GGD overhoudt. Dit is een bedreiging, aangezien de GGD lagere klantenaantallen en/ of marges zal krijgen. (Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen, 2015)

Er kan zelfs gespeculeerd worden op een nog dieper gaande toekomstige wetgeving waarin (semi-)overheidsinstanties volledig geprivatiseerd worden. De wet Modernisering VPB-plicht Overheidsondernemingen zou dan alleen nog maar een voorproef zijn.

3.2.2 5-krachtenmodel van Porter

Het model van Porter geeft de verschillende factoren die vanuit de markt komen weer. Dit model wordt onderverdeeld in de volgende factoren: potentiële toetreders, substituten, leveranciers, afnemers en huidige concurrenten. Dit model is erg relevant voor de analyse op invoering van de VPB voor de GGD BZO. Een grote speler op de markt (i.e. de GGD BZO) verliest namelijk een concurrentievoordeel. (5 Krachten Model Porter, 2011) (Porter, Porter over concurrentie, 2011)

3.3.2.1 Potentiële toetreders

De wet Modernisering VPB-plicht Overheidsondernemingen kan het voor particulieren aantrekkelijk maken toe te treden tot de markt. De GGD BZO zal op belaste activiteiten namelijk het concurrentievoordeel van het kunnen vragen van lage prijzen of het kunnen bemachtigen van hoge marges verliezen. Dit is een bedreiging. (Belastingplicht overheidsbedrijven, 2012)

Een voorbeeld van een dergelijke potentiële concurrent is de Deense particuliere onderneming Falck. Deze organisatie is geïnteresseerd in het betreden van de Nederlandse Ambulancemarkt. De invoering van VPB voor overheidsinstanties maakt deze investeringskeuze voor hen nog aantrekkelijker (mits Ambulancezorg belast is). (Strijd op Nederlandse ambulancemarkt is losgebarsten, 2015)

3.3.2.2 Substituten

Ook de substituten van de producten van de GGD BZO kunnen in aantrek toenemen. Door een verhoogde prijs op de producten van de GGD BZO, kan men overstappen naar een substituut. Wanneer bijvoorbeeld blijkt dat een curatieve therapeutische zorg belast is en derhalve duurder wordt, kan men overstappen naar een meditatietherapie. Dit leidt tot een bedreiging. (Alternatieve therapieën, 2012)

3.3.2.3 Leveranciers

Wanneer personeel niet meegerekend wordt, kent de GGD BZO weinig leveranciers. Veel van de diensten die de GGD levert hebben namelijk betrekking op kennis. Toch zijn er een aantal zaken waar inkopen voor gedaan moeten worden.

Iets dat op grote schaal ingekocht wordt zijn vaccinaties. Deze inkoop vindt plaats bij het Rijksinstituut voor Volksgezondheid en Milieu (RIVM). Het RIVM is de enige vaccinatieleverancier van Nederland. Wanneer blijkt dat bijvoorbeeld reizigersvaccinaties belast zijn, wordt het lastig voor de GGD BZO om een lagere prijs te bedingen, om zo in ieder geval een deel van het marge te kunnen redden of de prijs laag te houden in verband met de afdracht van VPB. Deze constatering is echter te nuanceren wanneer rekening gehouden wordt met het feit dat het RIVM een non-profit organisatie is, en derhalve geen winststreven heeft. Toch is de onderhandelingsmacht van leveranciers een dreiging. (Intern - GGD Brabant-Zuidoost, 2015) (Rijksvaccinatieprogramma, 2016)

3.3.2.4 Afnemers

Veel van de diensten van de GGD BZO zijn als wettelijke taak aan hen opgelegd. Op deze diensten zou een verhoogde marge (en derhalve prijs) voor VPB-dekking dus geen impact moeten hebben, aangezien de diensten afgenomen moeten worden. Deze diensten zijn over het algemeen (er zijn uitzonderingen mogelijk: zie paragraaf 4.1) echter niet belast op VPB-gronden, waardoor dit niet relevant is. (Intern - GGD Brabant-Zuidoost, 2015)

Op de diensten die wel VPB-belast zijn, heeft de afnemer een keuze. Zij kan bij een verhoogde prijs overstappen naar een concurrent. De onderhandelingsmacht van afnemers in combinatie met VPB-belaste activiteiten is daarom bedreigend.

De verzorging van het Ambulancevervoer in de regio Zuidoost-Brabant is echter volledig overgedragen aan de GGD BZO. Hier wordt op dit moment dus geen concurrentie ondervonden. De afnemers moeten gebruik maken van de diensten van de GGD BZO. Dit wordt als een kans beschouwd. Of ambulancezorg tot belastingplicht leidt en derhalve überhaupt nadelige gevolgen van de invoering van VPB-plicht ondervindt, moet nader bepaald worden. (Ambulancezorg in 2016 in één hand bij GGD, 2015)

3.3.2.5 Rivaliteit onder de bestaande spelers

Op de wettelijk verplichte taken bezit de GGD BZO een monopolie. Op de niet verplichte taken, zoals forensische diensten, vindt op dit moment wel vaak concurrentie plaats. Voor de activiteiten die tot VPB-plicht leiden verliest de GGD BZO een concurrentievoordeel. Hierdoor staan concurrenten sterker in de markt. Dit is een bedreiging. (Intern - GGD Brabant-Zuidoost, 2015)

3.4 Overzicht sterkten, zwakten, kansen en bedreigingen

De sterkten & zwakten en de kansen & bedreigingen op VPB-gebied die respectievelijk volgen uit de interne en externe analyse kunnen als volgt in een overzicht worden weergegeven:

	Sterkten	Zwakten	Kansen	Bedreigingen
1	Belastingvrije activiteiten	Systemen verwerken geen VPB	Groeiende economie	De invoer van VPB voor overheidsinstanties
2	Afstoting activiteiten	Kennis van het personeel	Monopolie ambulancezorg	Verdere privatisering overheidsinstanties
3			Belastingvrije / wettelijk opgelegde activiteiten	Potentiële toetreders
4				Substituten
5				Onderhandelingsmacht leveranciers
6				Onderhandelingsmacht afnemers
7				Huidige concurrenten

Figuur 2: SZKB

3.5 Conclusie

Geconcludeerd kan worden dat de invoering van VPB uitsluitend tot nadelen leidt voor de GGD BZO. Ook is het aantal zwakten en bedreigingen in overvloed ten opzichte van de sterkten en kansen. Dit betekent dat de GGD BZO voor een gedeelte niet in control is. Dit onderzoek zal ervoor zorgen dat een aantal zwakten in sterkten veranderen of mitigeren zodat de GGD BZO meer controle krijgt over haar organisatie.

4. Theoretisch kader

In dit hoofdstuk zal ingegaan worden op de theorie die gebruikt gaat worden om dit onderzoek te analyseren en bevindingen te onderbouwen. Voor iedere stap die ondernomen zal worden tijdens het onderzoek (zie hoofdstuk 2), wordt gebruik gemaakt van een relevante theorie. Bij het bepalen van de belastingplicht van activiteiten, worden de criteria van de wetgever gebruikt (paragraaf 4.1). Bij het bepalen van de methode van het toerekenen van indirecte kosten, worden een aantal potentieel toe te passen modellen besproken waaruit een onderbouwde keuze volgt (paragraaf 4.2). Voor de VPB-berekening, wordt in verband met de praktische toepassing en relatief geringe omvang in dit hoofdstuk geen theorie behandeld. Dit gedeelte komt naar voren in de toepassing hiervan in hoofdstuk 8. Tot slot volgt een conclusie in paragraaf 4.3. De deelvragen die beantwoord worden, zijn:

1. Welke methoden om de te nemen stappen theoretisch te onderbouwen en te analyseren zijn er?
2. Indien een stap geanalyseerd kan worden door meerdere theorieën, welke theorie is het meest geschikt om de betreffende stap theoretisch te onderbouwen en te analyseren?

4.1 Belastingplichtbepaling activiteiten

Waar de regel vóór de invoering van de Wet Modernisering VPB-plicht voor Overheidsondernemingen voor overheidsorganisaties was: vrijgesteld, tenzij, is de regel nu: belast, tenzij. De vereniging Samenwerking Vennootschapsbelasting Lokale Overheden (SVLO), een samenwerkingsverband tussen de Belastingdienst en de Koepels VNG, IPO en UvW, heeft om deze belasting te toetsen het Schema Ondernemingstoets opgesteld. Dit is een handleiding welke gebruikt kan worden om te toetsen of een activiteit, welke aangeboden wordt door een (indirect) overheidslichaam, onder het begrip onderneming valt. Wanneer hier sprake van is, wordt getoetst op (object-)vrijstellingen. Hiervoor heeft de SVLO het Schema Objectvrijstellingen geïntroduceerd. Wanneer een activiteit onder het begrip Onderneming valt, maar hier geen vrijstelling op van toepassing is, leidt deze activiteit tot belastingplicht op het gebied van VPB. De toetsing vindt als volgt plaats: (SVLO, Schema Ondernemingstoets, 2015) (SVLO, Schema Objectvrijstellingen, 2016) (Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen - Memorie van Toelichting, 2014)

4.1.1 Onderneming

Er is sprake van een onderneming in VPB-termen als de activiteit “een duurzame organisatie van arbeid en kapitaal is die door deelname aan het economisch verkeer beoogt winst te behalen” (zie *bijlage 4.1* voor een schematische weergave): (SVLO, Schema Ondernemingstoets, 2015) (Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen - Memorie van Toelichting, 2014) (VPB-plicht enkel voor ondernemingen, 2014)

4.1.1.1 Duurzame organisatie van kapitaal en arbeid

Er is sprake van een duurzame organisatie als de omvang van de organisatie dergelijk groot is, er financieel risico is, beoogd wordt langdurig voort te bestaan, er kapitaal aanwezig is en er arbeid verricht wordt. Veruit het grootste deel van de organisaties voldoet aan deze eisen. Dit geldt ook voor alle (externe) activiteiten die de GGD BZO aanbiedt. (SVLO, Notitie Duurzame organisatie van kapitaal en arbeid (Vpb), 2015)

4.1.1.2 Deelname aan het economisch verkeer

De SVLO (Notitie Deelname aan het economisch verkeer, 2015) definieert het begrip ‘deelname aan het economisch verkeer’ als volgt: *“Het begrip ‘deelname aan het economische verkeer’ is geen wettelijk gedefinieerd fiscaal begrip. In de jurisprudentie wordt deelname aan het economisch verkeer aangenomen indien activiteiten worden verricht buiten de eigen kring. Activiteiten die de publiekrechtelijke rechtspersoon verricht ten behoeve van individuele afnemers, bijvoorbeeld het afgeven van identiteitsbewijzen, kunnen worden beschouwd als prestaties buiten de eigen kring, dus deelname aan het economisch verkeer”* (p. 1). In principe betekent dit dat, wanneer een (symbolische)

vergoeding wordt ontvangen van derden, er sprake is van deelname aan het economisch verkeer. (SVLO, Schema Afbakening, 2015)

Hierop gelden echter een aantal uitzonderingen:

- a. Activiteiten die binnen de eigen kring worden uitgevoerd;
- b. Bij het aanbieden van een zuiver collectief goed door een publiekrechtelijke rechtspersoon. Het gaat hier over het aanbieden van goederen waar iedereen baat bij heeft, zonder dat dit voordeel ten koste gaat van het voordeel dat een ander hierop heeft. Iedereen kan deze goederen zomaar gebruiken. Er is hier geen sprake van een individueel aanwijsbare afnemer. Hierbij kan gedacht worden aan het plaatsen van verkeerslichten;
- c. Wanneer geen sprake is van een af te zonderen prestatie aan een individuele afnemer (andere individuele publiekrechtelijke lichamen, individuele bedrijven of individuele burgers) tegen een daarop betrekking hebbende prijs voor het betreffende goed of dienst. Dit betekent dat van de individuele afnemer geen vergoeding wordt gevraagd voor de dienst. Het is hier belangrijk dat tussen de uitvoerder en de individuele afnemer geen sprake is van een contract. Hierbij kan gedacht worden aan het houden van toezicht op vergunningen, voor zover de doelgroep/ afnemer niet in de kosten bijdraagt. Het gaat hier over activiteiten met een maatschappelijk nut. Deze uitzondering is het meest relevant voor de GGD BZO.

(SVLO, Notitie Deelname aan het economisch verkeer (Vpb), 2016) (Plantinga, 2015) (Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen - Memorie van Toelichting, 2014)

In de praktijk is voor de GGD BZO uitzondering (c) vaak van toepassing bij vergoedingen die van gemeenten of de rijksoverheid ontvangen worden. Het gaat hier namelijk over individuele afnemers (burgers, scholen, stichtingen, etc.) die de GGD BZO om een dienst vragen, en derhalve als opdrachtgevers gezien kunnen worden, of een samenwerking aangaan, waar de vergoedingen betaald worden door de overheid. De overheid is hier als het ware een buitenstaander die exclusief in de financiering voorziet. De vergoedingen volgend uit deze externe financiering van de gemeente en overheid zijn daarnaast afkomstig uit de algemene middelen van de gemeente of uit belastingheffingen. Uit de Memorie van Toelichting (p. 14) op de VPB-wet voor overheidsorganisaties blijkt dat dit soort vergoedingen tot uitzondering (c) leiden. (Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen - Memorie van Toelichting, 2014) (VPB gevolgen GGD per 2016, 2015)

Daarnaast is het bijvoorbeeld mogelijk dat de GGD BZO door een stichting wordt ingehuurd om op scholen of sportorganisaties een project in te voeren, waarin de vergoedingen niet afkomstig zijn van belastingheffingen en de algemene middelen van de gemeente/ overheid, maar van de stichting. Dit is een vergelijkbare situatie met hetgeen hiervoor genoemd is. De stichting wordt hier niet als buitenstaander gezien, maar als individuele afnemer. Dit doordat deze stichting betrokken wordt bij de uitvoering van de activiteit en deze activiteit in samenwerking met de stichting wordt gedaan. Ook is hier sprake van een contract met de stichting, waarin een verkoopprijs is opgenomen. Hier is geen sprake van uitzondering (c) op deelname economisch verkeer. (VPB gevolgen GGD per 2016, 2015)

Naast de betaling van vergoedingen voor individuele afnemers die afkomstig zijn van de overheid, worden diensten in een aantal gevallen vergoed door zorgverzekeraars. Zoals hierboven genoemd, wordt in geval van overheid uitgegaan van een vergoeding die niet afkomstig is van de individuele afnemer. In geval van verzekeraars, wordt de vergoeding wel als afkomstig van de individuele afnemer gezien en is sub (c) niet van toepassing. Dit doordat de individuele afnemer bijvoorbeeld premies afdraagt. (VPB gevolgen GGD per 2016, 2015)

Geconcludeerd kan worden dat voor de GGD BZO alleen in geval van vergoedingen welke betaald worden door de overheid (gemeentegelden, subsidies, overheidsgelden, etc.) sprake kan zijn van uitzondering (c) op deelname economisch verkeer. (VPB gevolgen GGD per 2016, 2015)

Tot slot bezit de GGD BZO kennis en expertise over bepaalde zorg-gerelateerde onderwerpen. Hierdoor huren instanties de GGD BZO in om onderzoek te doen. Met dit onderzoek, sturen de inhurende instanties hun activiteiten en beleid aan. Dit onderzoek is dus niet (direct) bestemd om te delen met inwoners. Daarnaast kan een individuele afnemer worden aangewezen, namelijk de inhurende instanties. Hierdoor is op deze onderzoek gerelateerde activiteiten geen sprake van een zuiver collectief goed c.q. uitzondering (b). (VPB gevolgen GGD per 2016, 2015)

4.1.1.3 Winstoogmerk/ concurrentie/ bescheiden bestaan

Om gekwalificeerd te worden als organisatie met winstoogmerk hoeft niet per se sprake te zijn van winststreven. Van winstoogmerk is namelijk ook sprake wanneer structureel overschotten worden behaald. (PWC, 2015)

Ontbreekt een winstoogmerk/ structurele overschotten, maar vormen de activiteiten wel potentieel concurrentie met private organisaties, dan kan nog steeds sprake zijn van een onderneming aangezien concurrentie gedreven wordt. Dit voorkomt een oneerlijk concurrentievoordeel voor organisaties zonder winstoogmerk. Belangrijk hieraan op te merken is dat het om potentiële concurrentie gaat. Er hoeft dus geen sprake te zijn van daadwerkelijke concurrentie. (PWC, 2015)

Wanneer aan de eisen van concurrentie is voldaan, moet uit de winsten een bescheiden bestaan worden behaald. Hiervan is sprake indien jaarlijks per saldo €15.000 of in 5 jaren €75.000 winst wordt gerealiseerd. (PWC, 2015)

Uitbreiding winstoogmerk – detacheringsovereenkomst

Opbrengsten vloeien in sommige gevallen voort uit het uitlenen of ter beschikking stellen van personeel van werkgever A aan werkgever B. Dit is een onderdeel dat onder het begrip detacheringsovereenkomst valt. Deze overeenkomsten kunnen plaatsvinden tussen gelieerde en niet-gelieerde partijen.

Een gelieerde partij is een partij waar partij A deelneemt in de leiding of het kapitaal van partij B. Bij een niet-gelieerde partij is hiervan geen sprake. Voor een niet-gelieerde partij wordt bij de beoordeling van VPB-plicht dan ook uitgegaan van een feitelijk (commercieel) in rekening gebrachte prijs. Dit betekent dat bij de beoordeling van VPB-plicht geen fiscale correctie op de opbrengsten dient plaats te vinden. Bij gelieerde partijen moet bij de beoordeling van VPB-plicht een toets gedaan worden op de zakelijkheid van de overeenkomst. In andere woorden: is er tussen beide partijen een commerciële prijs overeengekomen? Wanneer er geen zakelijke overeenkomst heeft plaatsgevonden, moet voor de beoordeling van opbrengsten voor VPB-plicht bekeken worden wat deze geweest zouden zijn in een zakelijke overeenkomst door deze met vergelijkbare transacties te vergelijken. Wanneer het een activiteit betreft die incidenteel van aard is en een niet dermate hoge waarde toevoegt aan primaire processen, kan volstaan worden met het in rekening brengen van de integrale kostprijs. Dit is een stap die, indien nodig, doornomen moet worden bij de beoordeling van winstoogmerk. Aangezien de GGD BZO weinig werkt met detachering, zal dit niet vaak voorkomen. (SVLO, SVLO-notitie detachering aan derden & vennootschapsbelasting, 2016)

Uitbreiding winstoogmerk – subsidies

Wanneer subsidies niet uitgezonderd worden van deelname aan het economisch verkeer, moeten deze getoetst worden op winstoogmerk. In het algemeen worden subsidies als opbrengsten gezien. Wanneer deze subsidies de kosten overstijgen, kunnen deze tot vermogensoverschotten leiden. Hier geldt echter een uitzondering op wanneer aan 2 cumulatieve voorwaarden wordt voldaan. Allereerst moet het overschot terugbetaald worden of gebruikt worden conform de subsidiedoelinden. Ten tweede moet op de activiteit meer dan 70% van de inkomsten uit subsidie bestaan. (SVLO, Notitie van het SVLO over winstoogmerk & Vpb, 2016)

4.1.2 Vrijstellingen

De voor de GGD BZO relevante vrijstellingen kunnen hieronder gevonden worden. De volgorde waarin deze getoetst worden is niet relevant. Dit doordat alle vrijstellingen hetzelfde resultaat hebben, namelijk: geen VPB-plicht. (Vrijstellingen, 2015) (SVLO, Schema Objectvrijstellingen, 2016) (Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen - Memorie van Toelichting, 2014)

4.1.2.1 Vrijstelling voor interne activiteiten

Activiteiten die alleen intern worden verricht (bijvoorbeeld ICT-diensten of de salarisadministratie) zijn vrijgesteld van VPB-plicht. Wanneer een dergelijke activiteit ook voor andere organisaties (bijvoorbeeld een andere gemeente) wordt verricht, geldt deze vrijstelling niet.

4.1.2.2 Vrijstelling voor quasi-inbesteding

Van quasi-inbesteding is sprake wanneer een publiekrechtelijke rechtspersoon een activiteit niet aan de markt uitbesteedt, maar deze nog steeds zelf uitvoert. Dit kan gedaan worden via een afzonderlijk privaatrechtelijk lichaam (b.v., n.v., stichting, etc.) waarvan de publiekrechtelijke rechtspersoon alle aandelen houdt. Een quasi-inbesteding wordt als het ware gezien als een interne activiteit, zoals beschreven in paragraaf 4.1.2.1.

4.1.2.3 Vrijstelling voor uitoefening overheidstaken en publiekrechtelijke bevoegdheden

Ondernemingsactiviteiten zijn vrijgesteld wanneer een activiteit betrekking heeft op overheidstaken en publiekrechtelijke bevoegdheden en opgelegd wordt via een wettelijke grondslag aan een direct overheidslichaam (publiekrechtelijk rechtspersoon). Een voorbeeld zou kunnen zijn: de periodieke controle op de groei en het gewicht van kinderen (mits sprake is van een onderneming). Wanneer met een dergelijke taak in feitelijke concurrentie (daadwerkelijke concurrentie op het gebied van vraagprijs) wordt getreden met een private onderneming (een niet-direct overheidslichaam), is echter sprake van concurrentie en is deze vrijstelling niet van toepassing. (Notitie Objectvrijstelling voor overheidstaken en publiekrechtelijke bevoegdheden, 2016)

4.1.2.4 Vrijstelling voor dienstverleningsovereenkomsten (volgend uit een overheidstaak)

De overheidstakenvrijstelling is in een variant van toepassing op dienstverleningsovereenkomsten waarmee geen feitelijke concurrentie wordt gedreven. Van een vrijstelling op grond van een dienstverleningsovereenkomst kan sprake zijn bij directe en indirecte (privaatrechtelijke) overheidslichamen. Wanneer een taak van een opdrachtgevende overheidsinstelling wordt ingekocht bij een andere overheidsinstelling en deze taak, wanneer deze uitgevoerd zou worden door de opdrachtgevende overheidsinstelling, vrijgesteld zou zijn volgens de overheidstakenvrijstelling c.q. vrijstelling voor publiekrechtelijke bevoegdheden, dan is deze taak bij de andere overheidsinstelling vrijgesteld. Bij het onderdeel winstoogmerk is gesproken over detachering. Detachering voldoet niet aan de eisen van een dienstverleningsovereenkomst. De detacherende medewerker(s) zijn namelijk intern werkzaam bij de opdrachtgevende partij, en staan hier op de loonlijst. De opdrachtgevende partij voert als het ware de activiteit zelf uit. Belangrijk bij dit onderdeel te constateren is dat een vrijstelling op dienstverleningsovereenkomsten niet onder de vrijstelling van overheidstaken valt. (Notitie Objectvrijstelling voor dienstverleningsovereenkomsten, 2016)

4.1.2.5 Vrijstelling voor samenwerkingsverbanden

Om efficiëntievoordelen of een hogere kwaliteit te behalen, gaan publiekrechtelijke rechtspersonen en privaatrechtelijke overheidslichamen (lichamen waar publiekrechtelijke rechtspersonen eigenaar van zijn via aandelen of inspraak in bestuur) vaak een samenwerking aan. Een dergelijke samenwerking kan plaatsvinden door een interne dienst van overheidslichaam A aan te bieden aan overheidslichaam B, een dienst van een privaatrechtelijk overheidslichaam dat geheel in handen is van overheidslichaam A aan te bieden aan overheidslichaam B en door een verband waarin overheidslichaam A samen met overheidslichaam B geheel eigenaar is van een privaatrechtelijk overheidslichaam waarin de kosten naar rato van afname worden verdeeld. Een goed voorbeeld dat hier gebruikt kan worden zijn ICT-

diensten. Deze worden regelmatig intern voor organisaties uitgevoerd. Wanneer de activiteiten, die voortvloeien uit een samenwerkingsverband, door de overheid zelf zou kunnen worden uitgevoerd zonder VPB-plicht, en deze activiteiten door samenwerkingen wel tot VPB-plicht zouden leiden, zou dit tot demotivatatie leiden op het gebied van het aangaan van samenwerkingen. Om dit tegen te gaan is de samenwerkingsvrijstelling naar voren gebracht. Deze houdt in dat activiteiten volgend uit samenwerking vrijgesteld zijn van VPB-plicht. Wanneer sprake is van een dienstverleningsovereenkomst volgend uit een overheidstaak (zie paragraaf 4.1.2.4), is geen sprake van een vrijstelling op samenwerkingsverbanden.

4.2 Kostentoerekening

Aangezien de GGD BZO slechts voor een gering aantal activiteiten belast is, is de wijze van kostentoerekening erg belangrijk voor de bepaling van de fiscale winst. Het is namelijk noodzaak dat kosten juist naar een activiteit worden doorbelast, zodat alleen de kosten die samenhangen met een belaste activiteit meegenomen worden in het bepalen van de hoogte van de VPB-plicht, en de belastingdienst akkoord gaat. Aangezien directe kosten in direct verband staan tot de activiteiten, vormen deze geen probleem. De indirecte kosten daarentegen, moeten zonder een direct verband toegerekend worden aan activiteiten. De GGD BZO stelt een aantal eisen aan hun fiscale kostentoerekening: in verband met het geringe aantal VPB-plichtige activiteiten moet deze eenvoudig en administratief niet intensief zijn. Een uitgebreide kostentoerekening gaat namelijk ten koste van andere werkzaamheden. Daarnaast moet deze fiscaal toelaatbaar en fiscaal (relatief) voordelig zijn. Om te kunnen analyseren welke wijze van kostentoerekening het beste op deze eisen aansluit, moeten een aantal indirecte kostentoerekeningstheorieën geanalyseerd worden. Toerekening van indirecte kosten kan op veel verschillende manieren plaatsvinden. De drie meest gangbare vormen in de praktijk zijn: (Kostprijs berekenen, 2015) (Bakker, Belastingrecht voor Bachelors en Masters, 2013) (Heezen, Bedrijfseconomie voor het besturen van organisaties, 2012)

4.2.1 Opslagmethode

Bij de Opslagmethode worden de indirecte kosten met behulp van opslagen (in bijvoorbeeld percentages of absolute getallen) als toeslag bij de directe kosten opgeteld. Deze opslagen worden bepaald door de verhouding van indirecte kosten ten opzichte van directe kosten te bepalen. Dit kan op enkelvoudige of verfijnde wijze. Bij enkelvoudig worden de totale indirecte kosten integraal vergeleken met de totale directe kosten. Ook kan er voor gekozen worden de totale indirecte kosten te vergelijken met een specifieke directe kostensoort van het bedrijf, zoals materiaal- of loonkosten. Hiervoor wordt gekozen wanneer in werkelijkheid de indirecte kosten met deze directe kostensoorten samenhangen. Bij verfijnd worden de indirecte kosten in groepen verdeeld naar verband met directe kosten. Deze methode wordt gezien als eenvoudig met weinig bijkomende (extracomptabele) administratieve kosten. Deze methode is veelgebruikt binnen overheidsorganisaties. (Nevi, De enkelvoudige opslagmethode) (Nevi, De verfijnde opslagmethode) (Heezen, Bedrijfseconomie voor het besturen van organisaties, 2012) (Schouwen-Duiveland) (Emissieautoriteit, 2005)

4.2.2 Kostenplaatsmethode

De indirecte kosten worden hier via een omweg doorbelast naar de kostendragers (de producten) via de hulp-, zelfstandige en hoofdkostenplaatsen. Alle indirecte kosten worden toegerekend aan een van deze kostenplaatsen. Vervolgens worden de indirecte kosten van de hulp- en zelfstandige kostenplaatsen doorbelast naar de hoofdkostenplaatsen, ook wel de kostenplaatsen die direct verband houden met de producten. Deze doorbelasting vindt plaats volgens een bepaalde verdeelsleutel, zoals het aantal vierkante meter die de kostenplaats in gebruik neemt. Deze verdeelsleutel moet verband houden met de te verdelen kosten. De Kostenplaatsmethode wordt schematisch weergegeven in *bijlage 4.2*. Hoe meer indirecte kosten en unieke producten een organisatie heeft, hoe aantrekkelijker het wordt om deze methode te hanteren. De Kostenplaatsmethode waarborgt namelijk een zorgvuldige toerekening van kosten aan alle specifieke

producten. Verder eist deze methode een gedetailleerde (extracomptabele) administratie. (Nevi, De Kostenplaatsmethode) (Heezen, Bedrijfseconomie voor het besturen van organisaties, 2012)

4.2.3 Activity Based Costing

Waar de Kostenplaatsmethode ingaat op verdeling van kosten op functies, worden de verschillende indirecte kosten bij Activity Based Costing (ABC) verdeeld over de activiteiten die deze kosten voortbrengen. Vervolgens wordt bij iedere activiteit een passende verdeelsleutel gezocht, waarmee de kosten verder verdeeld kunnen worden naar de producten. Het verdelen van kosten op activiteiten maakt de ABC-methode uitgebreid en verfijnd. Daarbij is deze methode ingewikkelder en uitgebreider om door te voeren en te onderhouden binnen de administratie dan de Opslag- en Kostenplaatsmethode. De methode van ABC wordt gebruikt door organisaties waar veel verschillende complexe activiteiten worden uitgevoerd. (Nevi, Wat is Activity Based Costing?) (Heezen, Bedrijfseconomie voor het besturen van organisaties, 2012)

4.2.4 De afweging

Voor de toerekening van de indirecte kosten op fiscaal gebied, is de Enkelvoudige Opslagmethode het meest interessant. Het aantal activiteiten dat tot VPB-plicht leidt en de totale omvang van de VPB is relatief klein. Het is het daardoor niet waard om hier een uitgebreide (extracomptabele) administratie voor aan te houden waar jaarlijks onderhoud op vereist is. Ook biedt deze methode mogelijkheden tot het fiscaal voordelig toedelen van kosten door de opslag (bedrag aan overheadkosten) zo hoog als toelaatbaar mogelijk te maken. Tot slot is de Opslagmethode, mits deze goed is onderbouwd en logisch toepasbaar is, toegestaan door de belastingdienst. Deze logica is er. De GGD BZO is namelijk een organisatie waarbinnen directe loonkosten relatief gezien een zeer grote rol spelen door haar dienstverlenend en kennisintensief karakter. De overheadkosten staan in verband tot deze personeelskosten. Wanneer de directe personeelskosten (grootschalig) muteren, zullen de indirecte kosten namelijk ook muteren, waardoor deze kosten toegerekend kunnen worden aan de directe personeelskosten. Een verdere uitwerking en toelichting hiervan kan gevonden worden in paragraaf 7.3.2. (Intern - Exact, ERP systeem) (Intern - Beheersbegroting 2016, 2016) (Schouwen-Duiveland)

4.3 Conclusie

Geconcludeerd kan worden dat tijdens dit onderzoek gebruik wordt gemaakt van verschillende theorieën. De ondernemings- en vrijstellingentoets wordt uitgevoerd aan de hand van de criteria opgesteld door het SVLO. Verder zullen de indirecte kosten toegerekend worden volgens de Enkelvoudige Opslagmethode. Deze methode sluit het best aan op de eisen van de GGD BZO.

5. IST- & SOLL-situatie

Zoals eerder genoemd, is de wet Modernisering VPB-plicht voor Overheidsondernemingen sinds 1 januari 2016 actief. De huidige stand van zaken en hoe deze zou moeten zijn wordt besproken in dit hoofdstuk. De deelvragen die hier beantwoord worden zijn:

3. Wat is de huidige (IST-)situatie van de implementatie van de VPB?
4. Wat is de gewenste (SOLL-)situatie van de implementatie van de VPB?

5.1 Activiteiten

In dit onderdeel wordt ingegaan op de activiteiten die de GGD BZO extern aanbiedt.

5.1.1 IST

De integrale organisatie GGD Nederland, welke bestaat uit alle afzonderlijke GGD'n, voert een groot aantal activiteiten uit. Van deze activiteiten is door de werkgroep GGD-vpb, bestaande uit vertegenwoordigers van de Vereniging van Administrateurs GGD (VAGGD) en de GGD Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio (GGDGHOR), een activiteitenlijst opgesteld. Deze activiteitenlijst is een hulpmiddel voor individuele GGD'n om de activiteiten voor haar eigen organisatie in kaart te brengen, te groeperen in clusters en te toetsen op belastingplicht. Deze verdere specifieke uitwerking heeft nog niet plaatsgevonden voor de GGD BZO. (VPB gevolgen GGD per 2016, 2015) (Intern - Brood, 2016)

Daarnaast worden de opbrengsten en kosten van bepaalde activiteiten, welke enerzijds onbelast en anderzijds potentieel belast zijn, op één activiteit geboekt. Voor de opbrengsten is dit geen probleem. Deze worden namelijk op verschillende noemers geboekt. De kostentoerekening is echter wel een probleem. Deze worden namelijk onder één noemer geboekt zonder dat de urenregistratie gesplitst is naar de vormen van opbrengsten. Hierdoor is het lastig de kosten aan het potentieel belaste en onbelaste deel toe te rekenen en zo te bepalen of een activiteit tot VPB-plicht leidt. (Intern - Exact, ERP systeem) (Intern - Uren GB, JGZ & AGZ, 2015 & 2016)

5.1.2 SOLL

De GGD BZO moet een overzicht hebben van welke activiteiten zij aanbiedt. Ook moeten deze activiteiten onderverdeeld zijn in clusters. Tot slot moet duidelijk zijn op welke activiteiten belastingplicht geldt. De clustering en toetsing van activiteiten moet onderbouwd zijn zodat de belastingdienst overtuigd kan worden. (Intern - Brood, 2016)

Een ander deel van de SOLL-situatie gaat over de administratie. Deze moet dermate aangepast worden zodat deze informatie geeft waarmee kosten juist en volledig aan opbrengsten toegerekend kunnen worden. (Intern - Exact, ERP systeem) (Intern - Uren GB, JGZ & AGZ, 2015 & 2016)

5.2 Toerekening van de opbrengsten en kosten

In deze paragraaf wordt ingegaan op de toerekening van de kosten.

5.2.1 IST

De toerekening van opbrengsten aan activiteiten wordt binnen de GGD BZO op dit moment gedaan door de opbrengst per activiteit aan die activiteit te koppelen. Er bestaat dan ook een direct verband tussen opbrengsten en activiteiten. (Intern - Brood, 2016)

Ook de directe kosten worden regelrecht aan de activiteit toegerekend. Hier is namelijk sprake van een verband tussen de kosten en activiteiten. Voor het indirect deel, is de toerekening ingewikkelder. Deze toerekening vindt plaats door op directe loonkosten (salaris, sociale verzekeringen, etc.), volgend uit direct-productieve uren (uren welke op een activiteit geregistreerd worden), een opslag van 70% te hanteren. Dit percentage is gebaseerd op de verhouding directe personeelskosten tot indirecte

kosten. Dit direct deel aan loonkosten waarop het percentage wordt toegepast wordt bepaald door uit te gaan van een bepaalde 'schaalindeling', een gebruikelijke indeling bij overheidsorganisaties. Deze schaalindeling bestaat uit een aantal lagen met daaraan een loonbedrag gekoppeld. Binnen deze schalen worden functies van medewerkers geplaatst. Iedere functie is dus gekoppeld aan een bepaald loonbedrag. Deze directe kosten vermeerderd met het opslagpercentage leiden tot een uurtarief per functie.

In de praktijk wijkt het direct loonbedrag echter vaak af. Dit komt veelal doordat personeel dat lang in dienst is als beloning voor loyaliteit meer gaat verdienen (hetgeen tot een verhoging van de loonkosten leidt) en derhalve meer verdient dan de schaal waaraan de functie van de medewerker gekoppeld is. Dit wordt een uitloopschaal genoemd. Het tegenovergestelde gebeurt bij personeel dat sinds kort in dienst is (deze verdienen minder dan de schaal van de functie). Dit heeft tot het gevolg dat op het hiervoor genoemde uurtarief (welke onveranderlijk is) per direct-productief uur niet voor precies 70% aan opslag wordt gerekend, maar dat deze afwijkt. Deze methode kan het best omschreven worden als een ingewikkelde variant van de Opslagmethode. (Intern - Brood, 2016)

Op de dekking van overhead vindt voor de urenfacturatie, en derhalve ook het administreren van daadwerkelijke opbrengsten en kosten, een correctie plaats. Dit houdt in dat op standaardtaken voor facturatie van uren een hoger tarief geldt, terwijl op contracttaken een lager tarief geldt. Wanneer een jeugdarts bijvoorbeeld werkzaam is binnen contract- en standaardtaken, zullen de werkzaamheden van deze zelfde jeugdarts tegen verschillende tarieven gefactureerd worden. De GGD BZO streeft ernaar de verhouding overhead- tot directe loonkosten voor contracttaken en standaardtaken op respectievelijk 50% en 70% te houden. Deze tarievenschommeling compenseert elkaar. Het feit dat bij het aanbrengen van deze correctie, net als bij de berekening zonder correctie, gedeeltelijk naar 70% wordt gestreefd, leidt niet tot onbalans in toerekening van de overhead. Dit doordat de 70% van het niet-correctieve deel gemiddeld gezien lager ligt dan 70%. De correctie bestaat om op de contracttaken een concurrerende verkoopprijs te kunnen hanteren. Contracttaken zijn namelijk taken waar opdrachtgevers voor andere aanbieders kunnen kiezen, terwijl standaardtaken wettelijk bij de GGD BZO zijn neergelegd en moeten worden afgenomen. (Intern - Brood, 2016)

5.2.2 SOLL

De opbrengsten en kosten moeten zodanig toegerekend worden aan de belaste activiteiten dat de toerekening fiscaal voordelig en toelaatbaar is. De wijze van toerekening moet daarnaast eenvoudig zijn.

5.3 VPB-berekening

Deze paragraaf gaat in op de uiteindelijke berekening van de VPB.

5.3.1 IST

Doordat pas sinds 1 januari 2016 VPB betaald moet worden door de GGD BZO, is weinig kennis aanwezig over regelgeving als fiscale correcties en verrekenbare verliezen of de daadwerkelijke wijze van het berekenen van de VPB.

5.3.2 SOLL

Duidelijk moet zijn welke regelgeving op welke manier op de GGD BZO van toepassing is en hoe de VPB berekend moet worden.

5.4 Conclusie

Op dit moment voldoet de GGD BZO niet aan de (interne) eisen van de Wet Modernisering VPB-plicht Overheidsondernemingen. Er is nog niet in kaart gebracht welke activiteiten belast zijn. Daarnaast moet geanalyseerd worden hoe de (in-)directe kosten en opbrengsten fiscaal toelaatbaar en relatief voordelig op deze activiteiten verdeeld kunnen worden. Tot slot moet in kaart gebracht worden hoe de regelgeving en VPB-bepaling toegepast moet worden.

6. Activiteiten

In dit hoofdstuk worden de activiteiten die de GGD BZO aanbiedt, de clustering hiervan en de bepaling van belastingplicht per activiteit besproken. Dit hoofdstuk beantwoordt de volgende deelvragen:

5. Welke activiteiten voert de GGD BZO uit?
6. Welke activiteit valt onder welk cluster?
7. In hoeverre leiden deze activiteiten tot VPB-plicht?

6.1 De activiteiten

Allereerst is bepaald welke activiteiten de GGD BZO op dit moment aan externen aanbiedt. Dit zijn de activiteiten die als gevolg van de Wet Modernisering VPB-plicht voor Overheidsondernemingen potentieel belast zijn. Een lijst van deze activiteiten is te vinden in *bijlage 6.1*. (SVLO, Schema Afbakening, 2015) (Intern - Exact, ERP systeem) (Intern - Blom, 2016) (Intern - Productenboek, 2016)

6.2 Wettelijke grondslagen

Een aantal activiteiten van de GGD BZO worden uitgevoerd volgens een wettelijke grondslag. Dit verplicht de GGD BZO deze taken uit te voeren en schrijft voor hoe dit moet gebeuren. Deze grondslagen zijn onder andere relevant wanneer de vrijstelling voor overheidstaken en dienstverleningsovereenkomsten aan de orde komt. Een uiteenzetting van alle relevante grondslagen is terug te vinden in *bijlage 6.2*. (VPB gevolgen GGD per 2016, 2015)

6.3 De clustering

Vervolgens zijn de activiteiten onderverdeeld in 5 clusters. Ieder cluster representeert een groep activiteiten waarvan de aard, doelstelling, het uitvoerend personeel en de doelgroep sterk met elkaar samenhangen. Naast de functie van het onderscheiden van activiteiten, biedt de clustering de mogelijkheid fiscale winsten en verliezen tussen activiteiten binnen clusters met elkaar te verrekenen. Een uitleg van de betekenis van ieder cluster is hieronder te vinden in de sub-paragrafen van deze paragraaf. De schematische clustering van de activiteiten wordt weergegeven in afbeelding 3 (zie het eind van dit hoofdstuk). De motivatie voor de clusterbepaling per activiteit is te vinden in *bijlage 6.3*. (SVLO, Schema Afbakening, 2015) (VPB gevolgen GGD per 2016, 2015) (Intern - Blom, 2016) (Intern - Productenboek, 2016)

6.3.1 Cluster 1 – Preventiewerkzaamheden

Binnen cluster 1 vallen werkzaamheden met preventieve aard. Deze werkzaamheden hangen samen met de primaire taak en missie van de GGD BZO: het bewaken, bevorderen en beschermen van de gezondheid van de inwoners van Zuidoost-Brabant, volgend uit de Wet Publieke Gezondheid (WPG). Uit de preventieve werkzaamheden volgen vaak curatieve taken. Deze curatieve taken hebben een soortgelijk doel en worden uitgevoerd door dezelfde medewerkers. Deze vallen daarom ook binnen cluster 1. (VPB gevolgen GGD per 2016, 2015)

6.3.2 Cluster 2 – Beleidsbepaling, onderzoeken en monitoren

De GGD BZO adviseert gemeenten voor haar beleidsaansturing. Dit doet zij door grote hoeveelheden data over de gezondheidstoestand van de bevolking te verzamelen en te analyseren. Het vertalen van dit beleid naar het aansturen van processen en de monitoring hierop valt ook deels onder het takenpakket van de GGD BZO. Hier speelt budgettering en bemensing een belangrijke rol. Daarnaast heeft de GGD BZO een toetsende functie. Hier worden risicovolle instellingen bezocht en omgevingsfactoren onderzocht (wederom monitoring). Ook kunnen hier formele vergunningen afgegeven worden. Deze werkzaamheden worden uitgevoerd door analisten en onderzoekers, de directie, accountmanagers en stafleden. (VPB gevolgen GGD per 2016, 2015)

6.3.3 Cluster 3 – Verlenen van zorg en advisering aan specifieke doelgroepen

Cluster 3 omvat de zorg en advisering bestemd voor specifieke doelgroepen (prostituees, reizigers, etc.). Deze werkzaamheden worden uitgevoerd door BIG-geregistreerde artsen en verpleegkundigen.

Deze artsen en verpleegkundigen zijn ingeschreven bij een platform dat duidelijkheid biedt over hun bevoegdheden. (VPB gevolgen GGD per 2016, 2015) (BIG-register, 2016)

6.3.4 Cluster 4 – Ambulancezorg

In cluster 4 zijn de werkzaamheden rondom Ambulancezorg gegroepeerd. Dit cluster omvat werkzaamheden die variëren van ritten en inzet bij evenementen, tot opleidingen. (VPB gevolgen GGD per 2016, 2015)

6.3.5 Cluster 5 – Wet Maatschappelijke Ondersteuning

Binnen cluster 5 vallen de werkzaamheden die onder de Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO) vallen. Dit zijn werkzaamheden die ervoor moeten zorgen dat iedereen zo goed als mogelijk deel kan nemen aan de samenleving. Deze taken worden aan de GGD BZO opgelegd door gemeenten. De doelen van deze werkzaamheden worden over het algemeen bereikt door het komen tot een integrale noodzakelijke aanpak. (VPB gevolgen GGD per 2016, 2015)

6.3.6 Voorbeelduitwerking

Ter illustratie van de clusterbepaling van iedere activiteit, is hieronder een voorbeeld gegeven:

Activiteit 16 – Helmond Gewoon sporten (E-Heroes)

De organisatie ZonMW organiseert het project Helmond Gewoon sporten (E-Heroes). Dit project zorgt ervoor dat kinderen uit speciaal onderwijs gemotiveerd worden om te sporten. De GGD BZO bezit bepaalde gegevens en expertise over dit onderwerp. Over deze gegevens en expertise stelt de organisatie ZonMW de GGD BZO onderzoeksvragen. Deze activiteit wordt uitgevoerd door een onderzoeksmedewerker. Daarom valt deze activiteit onder het 2^e cluster. (E-Heroes uit lage inkomensbuurten, 2016)

6.4 Belastingplicht per activiteit

Aan het eind van dit hoofdstuk is een weergave gegeven van de activiteiten (afbeelding 3). De wit gekleurde activiteiten zijn de activiteiten uit het integraal bestand van de GGD Nederland. De blauw getinte activiteiten zijn activiteiten die worden uitgevoerd door de GGD BZO. Deze getinte activiteiten zijn zover als mogelijk als sub onderverdeeld onder de witte activiteiten. De activiteiten die te maken hebben met Ambulancezorg zijn niet meegenomen. De bepaling van deze activiteiten wordt integraal voor de GGD Nederland uitgevoerd door de belastingdienst (zie *bijlage 6.3*, nummer 51 t/m 54).

6.4.1 Toetsing

Per activiteit is bepaald of sprake is van belastingplicht door de achterhaalde gegevens van iedere activiteit te toetsen aan de criteria van ondernemerschap en eventueel de vrijstellingen, zoals beschreven in de theorie van paragraaf 4.1. De cijfermatige toetsing (winsten & verliezen en bescheiden bestaan) is voornamelijk gebaseerd op het jaar 2015 en 2016 van januari tot mei. Ook is indien nodig gebruik gemaakt van jaren teruggerekend tot en met 2011, om zo patronen van winsten & verliezen, berekeningen van een per saldo mogelijk bescheiden bestaan en verrekening van opbrengsten en kosten welke in jaar A geboekt zijn maar in jaar B thuishoren te achterhalen. Doordat gebruik is gemaakt van werkelijke cijfers, is de toetsing betrouwbaar. Aangezien de GGD BZO niet beschikt over fiscale opbrengsten- en kostentoerekening, is besloten bij de cijfermatige toetsing uit te gaan van de commerciële (bedrijfseconomische) cijfers. Dit is toegestaan door de staatssecretaris. In hoeverre per activiteit aan de criteria voldaan wordt, is aangegeven met een code zoals deze staan weergegeven in de legenda van afbeelding 3. De individuele toetsing per activiteit kan teruggevonden worden in *bijlage 6.3* en in de matrix van *bijlage 6.4*. Deze individuele toetsing is een handvat dat gebruikt zal worden om de belastingdienst te overtuigen van de belastingbepaling per activiteit. Deze kan ook gebruikt worden om de gedachtegang van de auteur van dit verslag te volgen. (Nieuwe toezeggingen en standpunten bij wetsvoorstel WM VPB-plicht Overheidsondernemingen, 2015) (Intern - Lijst met kostenplaatsen per btw cat, 2014) (Intern - Exact, ERP systeem)

6.4.2 Voorbeelduitwerking

Hieronder is ter illustratie van de bepaling van de belastingplicht per activiteit het vervolg van de toetsing van de activiteit Helmond Gewoon Sporten (paragraaf 6.3.6) weergegeven:

Activiteit 16 – Helmond Gewoon sporten (E-Heroes)

De vergoeding die voor deze activiteit ontvangen wordt is afkomstig van ZonMW, de individuele afnemer. Hier zijn geen uitzonderingen op deelname economisch van toepassing. Deze vergoeding is niet eens kostendekkend. Hierdoor ontbreken structurele overschotten. Verder is sprake van concurrentie. Particuliere instanties kunnen deze dienst in potentie namelijk ook aanbieden. Een bescheiden bestaan is echter niet mogelijk. Er is derhalve geen sprake van een ondernemingsactiviteit.

6.4.3 Gemengde kosten

Binnen de administratie van de GGD BZO worden activiteiten waarmee niet deelgenomen wordt aan het economisch verkeer (onbelast) vaker onder dezelfde kostenplaats geboekt als activiteiten waarmee wel deelgenomen wordt aan het economisch verkeer (potentieel belast). Dit betekent dat binnen de administratie 1 bedrijfseconomische activiteit fiscaal gezien 2 activiteiten kan inhouden. Binnen deze kostenplaats, heeft het onbelast en potentieel belast deel op opbrengstenniveau een verschillende noemer. Deze menging van opbrengsten op 1 kostenplaats zou dus geen probleem zijn, als de kosten ook onder verschillende noemers geboekt zouden worden. Hiervan is echter geen sprake. De urenregistratie van het personeel vindt namelijk op de gehele (bedrijfseconomische) activiteit plaats, zonder dat hierin een splitsing plaatsvindt welke aangeeft welke uren/ kosten betrekking hebben op de fiscale activiteit. Het gaat hier veelal over hetzelfde personeel dat de belaste en niet-belaste fiscale activiteit uitvoert. (Intern - Uren GB, JGZ & AGZ, 2015 & 2016)

Dit maakt het niet mogelijk om de kosten over de potentieel wel- en niet-belaste activiteiten te verdelen. Hierdoor is het lastig te bepalen of sprake is van een onderneming op het gebied van overschotten of bescheiden bestaan (zie de theorie van paragraaf 4.1).

Bij de beoordeling van de activiteiten is alleen bij de hoge potentieel belaste opbrengsten (in verhouding tot de totale kosten) en een winstgevend karakter van de activiteit uitgegaan van een ondernemingsactiviteit op basis van overschotten of bescheiden bestaan. (Intern - Exact, ERP systeem) Dit is gedaan in overeenstemming met de GGD BZO. Zij zullen zelf verder bepalen hoe de kosten verdeeld moeten worden over deze specifieke activiteiten, welke zijn als volgt:

- Gezondheidswerk in sociaal domein – 9d
- Algemene infectieziektenbestrijding (curatief) – 10b
- Seksuele gezondheid (SOA/HIV) – 11b
- Tuberculosebestrijding (preventief) – 12a
- Tuberculosebestrijding (curatief) – 12b
- Weerbaarheid Someren – 23
- Sportimpuls – 26
- Zorg(advies)team/zorgloket/jeugdnetwerk – 28
- Toezicht kinderopvang – 36
- Multidisciplinair lokaal team – 58

6.5 Conclusie

Uiteindelijk kan geconcludeerd worden dat de volgende activiteiten (naar verwachting) belast zijn:

- Tuberculosebestrijding (curatief) – 12b
- Zorg(advies)team/zorgloket/jeugdnetwerk – 28
- Piep zei de muis – 33
- Reizigerszorg – 43
- Forensische diensten politie en justitie – 44

A	Nee: Geen deelname economisch verkeer
B	Ja: deelname ec. Verkeer / pos. resultaat
C	Nee: geen pos. resultaat / geen concurrentie
D	Nee: geen bescheiden bestaan mogelijk / wel concurrentie
E	Ja: wel bescheiden bestaan mogelijk / wel concurrentie
F	vrijstelling: interne activiteiten
G	vrijstelling: samenwerkingsverband
H	vrijstelling: overheidstaken
I	vrijstelling: dienstverleningsovereenkomsten (volgend uit een overheidstaak)
J	vrijstelling: quasi-inbesteding
K	GGD BZO voert deze taak niet uit

CLUSTER 2		
Beleidsbepaling, onderzoeken en monitoren		
Nr.	Activiteit	Duiding
	Monitoring WPG-taken	
23	Weerbaarheid Someren	d
55	Monitors	a
	Kenniscentrum en onderzoek	
56	Kenniscentrum/ samenwerking instituten	a
	Gemeentelijke gezondheidsbeleid	
22	Transities in Beeld	d
57	Regionale VTV	a
	Lokaal maatwerk gezondheidsbevordering	
58	Multidisciplinair lokaal team	a / d
	Inbewaartstellingen (IBS)	
41	IBS	a
	Register kinderopvang bijhouden	
37	Register kinderopvang	a
	Opdrachten derden tegen vergoeding (onderzoeken tbv rwm etc)	
16	Helmond Gewoon sporten (E-Heroes)	d
18	Helmond: NutsOhra	d
19	Rookvrije schoolterreinen	d
26	Sportimpuls	d
	Technische hygiënezorg	
38	Contracttaken Technische Hygiënezorg	a / c
39	THZ inspecties risicolocaties gemeenten	a
	Medische milieukundige zorg	
47a	Medische Milieukunde	a
	Medische milieukundige zorg voor derden	
47b	Medische Milieukunde	d
	Toezicht kinderopvang	
36	Toezicht Kinderopvang	a / d
	Technische Hygiënezorg piercing en tattooshops	
45	Toezicht Piercing en Tattooshops	c
	Ship sanitation certificate Netherlands	k
	Streeklaboratorium	k
	Rampenbestrijding en crisisbeheer	
48	Calamiteiten en rampen (inzet tbv GHOR)	a
49	GROP / OTO	a / d
50	Psycho-sociale hulpverlening bij incidenten (PSHI)	a
CLUSTER 3		
Het verlenen van zorg en advisering aan specifieke bevolkingsgroepen		
Nr.	Activiteit	Duiding
	Prostitutiebasiszorg	
42	Prostitutiebasiszorg	a
	Forensische geneeskunde lijkschouwen	
46	Lijkschouwingen en euthanasieverklaringen	a
	Forensische geneeskunde, forensische zorg	
44	Forensische diensten politie en justitie	b
	Sociaal Medische Advisering	
29	Leerplichtonthefing	d
	Reizigerszorg	
43	Reizigerszorg	b
	Vaccineren hepatitis B beroepsgroepen (in opdracht RIVM uitsluitend aan GGD)	
CLUSTER 4		
Ambulancezorg		
Nr.	Activiteit	Duiding
51	Ambulanceritten op verzoek meldkamer	
52	Inzet bij evenementen	
53	Opleidingen	
54	Bereikbaarheid voor derden	
	Meldkamer Ambulancezorg	k
CLUSTER 5		
Wet Maatschappelijke Ondersteuning		
Nr.	Activiteit	Duiding
	AMHK / Veilig Thuis, inclusief Ouderenmishandeling (voorheen: GBV20)	k
	Openbare geestelijke gezondheidszorg (OGGZ)	k
	Mantelzorg (voorheen: GBV-11)	
20	Steunpunt Mantelzorg verlicht	a
	Consultatiebureau Senioren 55+ (voorheen: GBV-12)	k
	Zorgconsulenten (voorheen: GBV-13)	
24	Aarle Rixtel: Zorg dichtbij	a
27	Expertpool peel	a
31	Ondersteuningsteam Bestwijzer VPK	a
	Bemoezorg (voorheen: GBV-14)	k
40	Pilot Toezicht WMO gemeente Eindhoven	c

CLUSTER 1		
Werkzaamheden met een preventiedoelstelling		
Nr.	Activiteit	Duiding
	Screening 4-19-jarigen, inclusief inenten op basis Rijks vaccinatieprogramma	
1	PGO	a
2	Puber contactmoment	a
3	Onderzoek op indicatie (OOI)	a
4	Psychologie consultatie	a
5	Zorgteams	a
6	Buurtnetwerken	a
7	DDJGZ (EKD) vanaf 2011	a
8	Rijksvaccinatieprogramma 9- 12-jarigen	a
32	Alcohol PGO groep 7	a
	Collectieve preventietaken – beleid	
9a	Gezondheidswerk in sociaal Domein	a
	Algemene preventie voorlichting	
9b	Gezondheidswerk in sociaal Domein	a
	Cursussen zonder eigen bijdrage	
9c	Gezondheidswerk in sociaal Domein	a
	Cursussen, met (symbolische) eigen bijdrage	
9d	Gezondheidswerk in sociaal Domein	d
	Gezonde relaties, versterken intermediairs	k
	Idem, versterken individuele aanpak tijdens regulier contactmoment JGZ	
15	Jeugdimpuls	a
35	Centrum voor Jeugd en Gezin	a
	Preventieve tandzorg	k
	Burgers informeren over gezondheid en risicovol gedrag	
33	Piep zei de muis	b
	Weerbaarheidstrainingen	
25	Project seksuele diversiteit	a
28	Zorg(advisie)team/zorgloket/jeugdnetwerk	b / g
	Doorbreken sociaal isolement	k
	Gezondheidsbevordering allochtonen	k
	Over Grenzen	k
	Potverteren	
17	Basisonderwijs JHLG	d
17	Voortgezet onderwijs JHLG	d
17	Gezonde Sport (Speeltuin) kantine! JHLG	d
21	Spreekuur Lekkerbek	d
	Infectieziektenbestrijding preventieve taken	
10a	Algemene infectieziektenbestrijding	a
	Infectieziektenbestrijding curatieve taken	
10b	Algemene infectieziektenbestrijding	d
	Preventie soa	
11a	Seksuele Gezondheid	a
	SOA/HIV diagnostiek, curatieve zorg en aanvullende hulpverlening (Regeling ASG)	
11b	Seksuele Gezondheid	d
	Tuberculosebestrijding preventieve taken	
12a	Tuberculosebestrijding (TBC)	a / d
	Tuberculosebestrijding curatieve taken	
12b	Tuberculosebestrijding (TBC)	e
13	Publieke Gezondheid Asielzoekers (PGA)	i
14	TBC screening COL Budel	i
30	Opleidingen (jeugdarts)	a
34	Co-assistente	d

Figuur 3: Activiteiten

7. Kosten- en opbrengstentoe rekening

Ter berekening van de fiscale winst, worden in dit hoofdstuk kosten en opbrengsten toegedeeld aan de belaste activiteiten (zie paragraaf 6.6), en wordt de gehanteerde methodiek behandeld. Dit hoofdstuk geeft antwoord op de volgende deelvraag: (Bakker, Belastingrecht voor Bachelors en Masters, 2013)

8. Hoe moeten de kosten (& opbrengsten) toegerekend worden aan de activiteiten zodat deze fiscaal toelaatbaar en voordelig zijn?

Het begrip fiscaal toelaatbaar staat parallel aan het begrip 'goed koopmansgebruik'. Dit betekent dat de boekhouding op een bedrijfseconomisch geaccepteerde manier is ingevoerd waarbij deze waarheidsgetrouw is en past bij de onderneming. Deze methode mag binnen een organisatie fiscaal gezien afwijken van de bedrijfseconomische berekeningswijze. Wanneer eenmaal een methode gekozen is, moet deze methode gebruikt blijven worden, tenzij goed koopmansgebruik anders aangeeft. (Goed koopmansgebruik, 2015)

Opbrengsten en kosten worden niet evenredig over het jaar verdeeld. Aangezien het belastingplichtig jaar (2016) nog gaande is, kan er dus geen daadwerkelijke kosten- en opbrengstentoe rekening plaatsvinden. Ook wordt bij de toerekening geen gebruik gemaakt van de resultaten uit 2015. Het gaat hier namelijk niet om de structuur en het patroon van activiteiten, maar om de daadwerkelijke cijfers uit het belastingplichtige jaar. Hierdoor is besloten voor toerekening uit te gaan van de begroting 2016. Doordat het doel van deze begroting het representeren van de werkelijkheid is, zal deze toerekening een getrouw beeld geven van de daadwerkelijke toerekening van opbrengsten en kosten.

Op de activiteiten waar twijfel op belastingplicht in verband met kostentoe rekening is ontstaan door de ongescheiden administratie (zie hoofdstuk 6.4), kunnen niet met zekerheid kosten toegerekend worden. Voor deze activiteiten is daarom een verwachte verdeling bepaald.

7.1 Opbrengstentoe rekening

Allereerst zijn de opbrengsten toegerekend. Deze toerekening is gelijkgesteld aan de bedrijfseconomische toerekening uit de administratie van de GGD BZO. Dit doordat deze fiscaal gezien juist zijn. (Intern - Beheersbegroting 2016, 2016)

7.2 Directe kostentoe rekening

De directe kosten zijn onderverdeeld in 3 sectoren: personeels-, overige en afschrijvingskosten. Deze kosten houden direct verband met de activiteiten waarop deze geboekt zijn.

Wanneer binnen een kostenplaats (activiteit) sprake is van een belast en een niet-belast deel, is de verdere toerekening van de directe kosten gebaseerd op direct-productieve uren die met het belaste en niet-belaste deel van de activiteit samenhangen. Deze uren houden namelijk een sterk verband met de herkomst van (overige en afschrijvings-)lasten en geven de verhouding aan waarin kosten verdeeld zijn. Wanneer bijvoorbeeld medicijnen (hetgeen tot medicijnkosten leidt) verstrekt worden, zal deze verstrekking plaatsvinden door het maken van direct-productieve uren. (Intern - Beheersbegroting 2016, 2016)

7.2.1 Directe personeelskosten

De directe personeelskosten bestaan uit de kosten van managers waarvan gewerkte uren direct in verband staan met een bepaalde activiteit en uren van direct-productieve (uitvoerende) medewerkers. Deze kosten zijn over de activiteiten verdeeld door het aantal direct-productieve uren te vermenigvuldigen met het direct uurtarief. Deze direct-productieve uren zijn gebaseerd op een voorcalculatie. Hier wordt vooraf ingeschat hoeveel uur een medewerker aan een activiteit zal besteden. Daarbij wordt uitgegaan van een norm van 1.300 uur per FTE. Het daadwerkelijk aantal

gewerkte uren van deze directe-gerichte medewerkers ligt hoger. Dit door niet-direct productieve uren (ziekte, verlof, kennisvergroting, etc.). Het uurtarief bestaat uit salaris, sociale verzekeringen, onkostenvergoedingen (met name reiskosten), etc. Het tarief per uur is gebaseerd op de totale (directe) loonkosten, inclusief de kosten van niet-productieve uren, van een uitvoerend medewerker of manager op jaarbasis, gedeeld door het aantal normuren per FTE (1.300). De reden dat de normuren en niet totale uren van een medewerker worden genomen bij de berekening van het direct-uurtarief, is dat ook de kosten van niet-direct-productieve uren van de direct-productieve medewerkers te herleiden zijn naar ondersteuning van de direct-productieve uren. Waar deze directe personeelskosten binnen de bedrijfseconomische begroting samenvallen met de indirecte kosten, zijn deze hier uitvergroet. (Intern - Beheersbegroting 2016, 2016) (Intern - Brood, 2016)

7.2.2 Directe overige kosten

De directe overige kosten zijn fiscaal volledig aftrekbaar. Dit geldt ook voor de rentelasten. De belastingdienst verbiedt het om rentelasten in aftrek te brengen welke besmet (onzakelijk) zijn. Deze besmette renten zijn over het algemeen van toepassing wanneer leningen worden verstrekt tussen verbonden rechtspersonen. Hiervan is bij de GGD BZO geen sprake. De directe overige kosten zijn gelijk gesteld aan de begrote kosten uit de beheersbegroting. (Intern - Beheersbegroting 2016, 2016) (Intern - Brood, 2016) (Renteaftrek in de vennootschapsbelasting, 2013)

7.2.3 Afschrijvingen

De afschrijvingen die voor de GGD BZO met het direct deel van de kosten samenhangen zijn afschrijvingen op bedrijfsmiddelen. De belastingdienst stelt voor deze (fiscale) afschrijvingen een aantal belangrijke eisen: (Bedrijfsmiddelen fiscaal afschrijven: zo zit dat, 2015)

Aangezien de GGD BZO in verband met de recente invoering van de wet nog nooit eerder fiscaal heeft afgeschreven, en derhalve de fiscale boekwaarde niet bekend is, moet voor 1-1-2016 (aanvang van de wet) de waarde van de bedrijfsmiddelen in het economisch verkeer bepaald worden door middel van taxatie, waarop vervolgens afgeschreven kan worden. Aangezien het voor de auteur van dit verslag niet mogelijk is deze waarden reëel in te schatten, wordt bij de toerekening van kosten uitgegaan van de bedrijfseconomische boekwaarde per 1-1-2016. Deze boekwaarde bestaat uit de oorspronkelijke aanschafwaarde inclusief kosten die gepaard zijn gegaan met de aanschaf. (Intern - Vennootschapsbelastingplicht overheidsbedrijven per 1-1-2016, 2015)

Vervolgens moet een restwaarde bepaald worden. Dit is de vermoedelijke waarde van het bedrijfsmiddel op het moment dat deze niet meer gebruikt wordt voor de organisatie. Op dit moment wordt bedrijfseconomisch gezien over het algemeen uitgegaan van een restwaarde van €0,-. Dit is niet reëel. De daadwerkelijke restwaarde moet bepaald worden door middel van taxatie. Net als bij bepaling van de waarde economisch verkeer, wordt hierbij een aanname gemaakt. Deze aanname houdt in dat op de huidige boekwaarde een restwaarde van 10% geldt.

Tot slot moet de levensduur bepaald worden. Normaal gesproken gaat de belastingdienst hierbij uit van de technische levensduur. Wanneer de economische levensduur lager blijkt te zijn, mag hiervan uitgegaan worden. Belangrijk hierbij op te merken is dat fiscaal gezien de levensduur (op bedrijfsmiddelen) minimaal 5 jaar moet bedragen.

Bij de bepaling van de afschrijvingen van de GGD BZO, is van deze regelgeving uitgegaan. Daarnaast is lineair afgeschreven. Dit is de methodiek die de GGD BZO bedrijfseconomisch gebruikt. (Intern - Beheersbegroting 2016, 2016)

7.3 Indirecte kostentoerekening

Onder de indirecte kosten vallen alle kosten die niet rechtstreeks verband houden met een activiteit. Deze indirecte kosten bestaan voor de GGD BZO voornamelijk uit loonkosten van ondersteunende en

leidinggevende medewerkers (administratie, ICT, sectormanagers, etc.). Een ander groot deel van de kosten wordt ingevuld door huisvesting. Doordat het bedrijfspand gehuurd wordt, gaat het hier voornamelijk over huur. Een ander gedeelte van de huisvestingskosten omvat de afschrijvingen op geactiveerde onderhoudskosten op het gehuurde pand, fiscaal gezien gecorrigeerd op restwaarde. Het resterend gedeelte heeft betrekking op de organisatiekosten. Een aantal voorbeelden hiervan zijn kopieerkosten, accountantskosten, kosten kantoorartikelen, kosten automatisering, etc. Een lijst van de indirecte kosten kan gevonden worden in afbeelding 11 van *bijlage 7.1*. (Intern - Beheersbegroting 2016, 2016) (Intern - Brood, 2016) (Aftrek van kosten, 2015)

Naast de directe kosten, worden ook de indirecte kosten naar belast en niet belast deel van de activiteit verdeeld via direct-productieve uren wanneer sprake is van een gemengde activiteit zoals beschreven in paragraaf 6.4.

7.3.1 Huidige wijze van kostentoerekening

Overhead wordt in de bedrijfseconomische calculatie toegerekend door op directe personeelskosten, volgend uit direct-productieve uren, een opslag van 70% toe te rekenen. Dit leidt tot een vast uurtarief. Het opslagpercentage van overhead wijkt in de praktijk echter vaak af. Dit door het verschil tussen de daadwerkelijke directe loonkosten en de loonkosten die volgen uit de schaal waaraan de functie van de medewerker gekoppeld is. Op deze doorbelasting van overhead vinden bij facturering en administratie vervolgens correcties plaats om een concurrentievoordeel te behalen. Deze methode van toerekenen van kosten kan als ingewikkelde variant van de Enkelvoudige Opslagmethode (zie paragraaf 4.2.1) worden gezien. Voor een gedetailleerde beschrijving wordt verwezen naar paragraaf 5.2.1.

7.3.1.1 Kunstmatige doorbelasting

Allereerst is het belangrijk te constateren dat het kunstmatig muteren van facturatie en administratie van overhead afhankelijk van de activiteit fiscaal, volgens goed koopmansgebruik gezien, niet toegestaan is. Dit doordat de daadwerkelijke kosten die (volgens de kostprijsmethodiek) gemaakt worden voor deze activiteiten dermate anders zijn dat een foutief beeld van de werkelijkheid wordt weergegeven.

7.3.1.2 Doorbelasting via direct-productief personeel

De GGD BZO is een arbeidsintensieve organisatie. Dit betekent dat de kosten van het direct-productief personeel (uitvoerende medewerkers en het direct-productieve deel van managers) veruit de grootste en dominerende directe kostenpost is. Het is daarom logisch dat de totale indirecte kosten doorbelast worden naar het direct-productief personeel. De indirecte kosten worden bovendien gemaakt zodat het direct-productief personeel kan functioneren. Daarnaast zullen de indirecte kosten stijgen of dalen wanneer de directe personeelskosten aanmerkelijk stijgen of dalen. (Intern - Beheersbegroting 2016, 2016) (Schouwen-Duiveland)

7.3.1.3 Evenredigheid van kostentoerekening

Een gevolg van de huidige/ bedrijfseconomische methode van toerekenen van kosten is dat naar relatief duur personeel meer overhead toegerekend wordt (denk bijvoorbeeld aan activiteiten waar managers relatief veel direct-productief werkzaam zijn), en vice versa voor relatief goedkoop personeel. Dit is te verklaren doordat over een hogere c.q. lagere loonsom een opslagpercentage wordt gehanteerd. Deze hogere toerekening is geen juiste representatie van de werkelijke kosten, wanneer geconcludeerd kan worden dat de overheadkosten evenredig aan een direct personeelslid toe te rekenen zijn, zonder dat rekening gehouden wordt met de hoogte van de loonsom van dit personeelslid. (Intern - Beheersbegroting 2016, 2016) (Intern - Brood, 2016)

Ter toetsing van de mate waarin kosten evenredig toegerekend kunnen worden, worden de indirecte kosten geanalyseerd. Net als bij de directe kosten, bestaat een relatief groot deel van de indirecte

kosten uit personeelslasten. Tussen de indirecte en directe personeelskosten, kan een sterk verband gelegd worden waarin indirecte loonkosten evenredig bijdragen aan de directe loonkosten. Dit uit zich bijvoorbeeld in de loonkosten van het bijhouden van de salarisadministratie, of de loonkosten van directie- en stafdiensten. Dit zijn (interne) activiteiten waar ieder direct-productief medewerker evenredig van afneemt.

Van een dergelijk verband is in mindere mate sprake wanneer verdeling van de huisvestings- en organisatiekosten over de directe personeelskosten plaatsvindt. De GGD BZO is een organisatie waar medewerkers binnen het pand 'flexwerken' en regelmatig thuiswerken, zonder dat hiervan registratie plaatsvindt. Hierdoor is niet bekend wanneer welke medewerker gebruik maakt van welk onderdeel van het bedrijfspand, waardoor niet exact bepaald kan worden wat de huisvestingskosten zijn voor een specifieke activiteit. Daarnaast zijn de organisatiekosten uiteenlopende kosten die moeilijk direct toerekenbaar zijn aan afzonderlijke activiteiten. Om redenen van administratieve eenvoud en de relatief kleine omvang in vergelijking tot de indirecte loonkosten, wordt geconcludeerd dat deze kosten samengenomen kunnen worden met de indirecte personeelskosten, als evenredig toe te rekenen aan de directe personeelsleden. (Intern - Beheersbegroting 2016, 2016) (Intern - Brood, 2016) (Schouwen-Duiveland)

7.3.1.4 Hoogte toe te rekenen kosten

De belaste activiteiten van de GGD BZO (zie paragraaf 6.6) worden uitgevoerd door relatief goedkope medewerkers. Dit betekent dat als resultaat van de huidige kostentoerekening minder kosten worden toegerekend aan de belaste activiteiten, waardoor het uiteindelijk bedrag aan VPB relatief hoog is. (Intern - Beheersbegroting 2016, 2016)

7.3.1.5 Moeilijkheidsgraad kostentoerekening

Ook is deze methode van toerekenen van overhead relatief tot andere varianten van de Opslagmethode ingewikkeld en uitgebreid. Dit maakt het voor derden lastig om deze methode tot in detail te begrijpen en de logica hiervan in te zien.

7.3.1.6 Conclusie

Doordat de huidige kostentoerekening relatief meer overhead doorbelast naar duurdere functies (terwijl deze duurdere functies naar werkelijkheid niet tot hogere kosten leiden dan de goedkopere functies), de kosten die via de huidige toerekening aan de VPB-belaste activiteiten worden doorbelast relatief laag zijn en de moeilijkheidsgraad hoog is, is voor de fiscale wijze van kostentoerekening een alternatief opgesteld. Deze kan gevonden worden in de volgende paragraaf (7.3.2).

7.3.2 Fiscale wijze van kostentoerekening

Zoals beschreven wordt in de afweging van theoretische kostentoerekenmodellen (zie paragraaf 4.2.4), sluit de Enkelvoudige Opslagmethode het meest aan op de eisen die aan het model gesteld worden. De uitwerking van het alternatief is dan ook gebaseerd op dit model.

7.3.2.1 Keuze

De Nederlandse Emissieautoriteit (Kostprijs- en tarievenmodel, 2005) zegt het volgende over het toerekenen van kosten volgens de Enkelvoudige Opslagmethode: *“Wanneer voor de productie bijvoorbeeld voornamelijk personeelsinzet is benodigd, is deze de belangrijkste veroorzaker van de kosten en worden de indirecte kosten volgens een verdeelsleutel ‘verbijzonderd’ op basis van de (directe) loonkosten of het aantal (directe) uren”* (p. 4). (Emissieautoriteit, 2005)

Op basis van deze uitspraak en de vorige paragraaf (7.3.1), is derhalve gekozen de kosten toe te rekenen via een variant van de Enkelvoudige Opslagmethode, door niet uit te gaan van directe personeelskosten (zoals dit wel volgens de huidige bedrijfseconomische toerekening van de GGD BZO gedaan wordt), maar van direct-productieve arbeidsuren.

7.3.2.2 Resultaat

Doordat de direct-productieve arbeidsuren gefactureerd worden naar de klant, wordt alle overhead gedekt. Daarnaast weegt ieder arbeidsuur even zwaar; een uur is namelijk altijd een uur, ongeacht de bijhorende kosten. Dit voorkomt een onevenredige kostentoerekening, zoals dit het geval is in de huidige wijze van overheadtoerekening.

Daarnaast zullen hierdoor meer overheadkosten doorbelast worden naar het relatief goedkoop personeel, welke voornamelijk werkzaam zijn binnen de belaste activiteiten. Dit leidt tot een hogere kostentoerekening, en derhalve lagere VPB. Naar verwachting zullen de aard en de loonkosten van medewerkers in de toekomst niet (veel) veranderen. Deze methode zal dus in de toekomst in verhouding tot de huidige toerekening voordelig blijven. (Intern - Brood, 2016)

Ook is deze methode erg eenvoudig. Door ieder jaar voor- en nacalculatorisch het bedrag aan indirecte kosten en direct-productieve uren te nemen, kan eenvoudig het toe te rekenen overheadbedrag per direct-productief uur extracomptabel bepaald worden.

7.3.2.3 Conclusie

Geconcludeerd kan worden dat de overhead volgens een vast (evenredig) tarief over de directe arbeidsuren wordt verdeeld. Dit tarief kan gevonden worden in *bijlage 7.1*.

7.3.2.4 Aanvulling

Zoals in hoofdstuk 6 en de afbakening van hoofdstuk 2 is aangegeven, wordt Ambulancezorg niet meegenomen in dit onderzoek. Belangrijk om bij *bijlage 7.1* op te merken is dat het bedrag aan indirecte kosten en het aantal direct-productieve uren beiden exclusief de kosten en uren van Ambulancezorg is bepaald. De sector Ambulancezorg is namelijk een (soort van) externe partij binnen de GGD BZO. Zij heeft bijvoorbeeld haar eigen huisvesting, leidinggevenden, bedrijfsbureau, bedrijfsmiddelen, etc. De (indirecte) kosten zijn binnen de begroting van de GGD BZO dus reeds onderverdeeld naar Ambulancezorg en het overig deel (Publieke Gezondheid), hetgeen wel in dit onderzoek wordt meegenomen. Ook al kan een verband worden getrokken tussen enkele overheadkosten uit het overig deel en Ambulancezorg, is dit verband voor het grootste deel van de kosten niet vindbaar. Daarom kunnen deze kosten naar het publieke gezondheidsdeel worden doorbelast.

Wanneer blijkt dat de activiteiten van Ambulancezorg (deels) belast zijn, heeft de fiscale wijze van kostentoerekening (welke volgens goedkoopmansgebruik op alle activiteiten van de GGD BZO gehanteerd moet worden) geen negatieve impact. Dit doordat de direct-productieve uren (hetgeen waar overhead op toegerekend wordt) van de activiteiten van Ambulancezorg, anders dan het onderdeel Publieke Gezondheid, nagenoeg geheel door dezelfde soort medewerker worden uitgevoerd, met dezelfde directe personeelskosten. Er is dus geen directe baat of last bij evenredige toerekening van kosten over uren (fiscaal) of toerekening op basis van een percentage op de directe loonkosten (huidig/ bedrijfseconomisch). Deze opslagen zijn bovendien nagenoeg gelijk, aangezien het personeel niet onderverdeeld is in relatief dure en goedkope medewerkers.

Daarnaast kan in geval van VPB-plicht besloten worden het overheaddeel van publieke gezondheid alsnog door te belasten naar Ambulancezorg, om zo meer kosten toe te rekenen. Aangezien het direct-productief ambulancepersoneel relatief goedkoop is, is ook hier de fiscale overheadtoerekening voordelig.

7.4 Conclusie

In *bijlage 7.2* is een specificatie gegeven van de kostentoerekening op iedere individuele belaste activiteit. Figuur 4 (zie volgende pagina) laat ter voorbeeld de kostentoerekening van één van deze activiteiten zien. Afbeelding 5 geeft een overzicht van de fiscale winstsaldo's op de verschillende activiteiten volgens de bedrijfseconomische/ huidige en fiscale toerekening weer. Geconcludeerd kan worden dat op basis van de begroting cluster 1 en 3 in 2016 winstgevend zijn en dat het verschil in winsten door de verschillende methoden van indirecte kostentoerekening groot is.

nr	Activiteit:	12b	Tuberculosebestrijding (TBC)						Kosten huidige toerekening	Verschil
Directe kosten fiscaal										
Kostensoorten			normuren 1 FTE:		1.300	begroting		2016		
personeelskosten		totaal kpl	totaal FTE	totaal uren	uurtarief	VPB-belaste uren	kosten uren	subtotalen		
sociaal geneeskundige AGZ		84.310	0,90	1.170	72,06	110	7.910			
sociaal verpleegkundige AGZ		106.330	1,80	2.340	45,44	220	9.975			
coördinator medewerker TBC AGZ		25.749	0,56	728	35,37	68	2.416			
medisch-technisch medewerker TBC AGZ		125.602	2,84	3.692	34,02	346	11.783			
subtotaal personeelskosten			6,10	7.930		744		32.084		
overige kosten		totaal kpl						kosten uren		
rente activa		2.163	6,10	7.930	0,27	744	203			
verbruiksartikelen		1.000	6,10	7.930	0,13	744	94			
medicijnen - vaccins e.d.		5.000	6,10	7.930	0,63	744	469			
onderhoud software		26.000	6,10	7.930	3,28	744	2.439			
onderhoud medische apparatuur		26.000	6,10	7.930	3,28	744	2.439			
honorarium derden		2.000	6,10	7.930	0,25	744	188			
door te berekenen honorarium derden		15.500	6,10	7.930	1,95	744	1.454			
kosten PR/advertenties e.d.		1.000	6,10	7.930	0,13	744	94			
contributies/lidmaatschap/bijdragen		22.000	6,10	7.930	2,77	744	2.064			
overige diensten en vergoedingen		1.500	6,10	7.930	0,19	744	141			
subtotaal overige kosten								9.585		
kapitaallasten		activasoort	aankoop	restwaarde	termijn (jaar)	verhouding uren	kosten			
afschrijving activa		röntgenapparaat	322.944	32.294	11	0,09	2.479			
afschrijving activa		beeldschermen	14.453	1.445	5	0,09	244			
subtotaal kapitaallasten								2.723		
Indirecte kosten fiscaal										
doorbelastingen		indir kst kpl						kosten uren		
sociaal geneeskundige AGZ		56.277	0,90	1.170	48,10	110	5.280			
sociaal verpleegkundige AGZ		112.554	1,80	2.340	48,10	220	10.559			
coördinator medewerker TBC AGZ		35.017	0,56	728	48,10	68	3.285			
medisch-technisch medewerker TBC AGZ		177.585	2,84	3.692	48,10	346	16.660			
subtotaal indirecte kosten								35.784		
Kosten totaal								80.176		
								22.034		
								13.751		
								13.751		

Figuur 4: kostentoerekening TBC

CLUSTER 1 Werkzaamheden met een preventiedoelstelling				Fiscale toerekening		Huidige toerekening		
Nr.	Activiteit	Duiding	Omzet	Kosten	Saldo fiscale winst	Kosten	Saldo fiscale winst	Verschil
33	Burgers informeren over gezondheid en risicovol gedrag							
	Piep zei de muis	b	4.048	4.952	-904	4.488	-440	-464
28	Weerbaarheidstrainingen							
	Zorg(advisie)team/zorgloket/jeugdnetwerk	b / g	4.319	4.956	-637	4.785	-466	-171
12b	Tuberculosebestrijding curatieve taken							
	Tuberculosebestrijding (TBC)	e	104.229	80.176	24.053	66.425	37.804	-13.751
Totaal cluster 1					22.512		36.897	-14.385
CLUSTER 2 Beleidsbepaling, onderzoeken en monitoren				Fiscale toerekening		Huidige toerekening		
Nr.	Activiteit	Duiding						
CLUSTER 3 Het verlenen van zorg en advisering aan specifieke bevolkingsgroepen				Fiscale toerekening		Huidige toerekening		
Nr.	Activiteit	Duiding						
44	Forensische geneeskunde, forensische zorg							
	Forensische diensten politie en justitie	b	202.000	173.087	28.913	165.386	36.614	-7.701
43	Reizigerszorg							
	Reizigerszorg	b	1.230.500	1.243.443	-12.943	1.115.583	114.917	-127.861
Totaal cluster 3					15.970		151.531	-135.561
CLUSTER 4 Ambulancezorg				Fiscale toerekening		Huidige toerekening		
Nr.	Activiteit	Duiding						
CLUSTER 5 Wet Maatschappelijke Ondersteuning				Fiscale toerekening		Huidige toerekening		
Nr.	Activiteit	Duiding						

Figuur 5: Overzicht fiscale winsten

8. VPB-berekening

Nu de fiscale winsten berekend zijn, resteert één stap om het bedrag aan VPB-last (de te betalen VPB) te bepalen. De fiscale winsten, moeten namelijk gecorrigeerd worden op fiscale correcties (hetgeen leidt tot de belastbare winst) en te verrekenen verliezen (hetgeen leidt tot het belastbaar bedrag). Deze onderdelen worden in dit hoofdstuk besproken. Net als bij het onderdeel kosten, wordt hier uitgegaan van de beheerbegroting voor 2016. De volgende deelvragen zullen beantwoord worden: (Bakker, Belastingrecht voor Bachelors en Masters, 2013)

9. In hoeverre zijn fiscale correcties relevant voor en toepasbaar op de activiteiten?
10. In hoeverre kunnen fiscale verliezen verrekend worden met de fiscale winsten?
11. Hoe ziet de uiteindelijke VPB-last eruit?

8.1 Fiscale correcties

Fiscale correcties zijn regelingen waarmee belastingplichtige organisaties een fiscaal voordeel kunnen behalen. Deze fiscale correcties zijn in verschillende varianten mogelijk. De verhouding waarnaar de hoogte van de fiscale correcties (volgende uit indirecte kosten, zoals huisvesting en representatie) verdeeld wordt over de activiteiten, vindt plaats naar belaste direct-productieve uren van de activiteit versus het totaal aan direct-productieve uren. Deze verdeling is gebaseerd op de wijze van verdeling bij een samenwerkingsverband: verdeling naar aandeel ten opzichte van het totaalgebruik. Deze urenverdeling is in hoofdstuk 7 per belaste activiteit uitgewerkt. Evenals de voorgaande hoofdstukken, is Ambulancezorg hier buiten beschouwing gelaten. Hieronder worden de fiscale regelingen besproken. (Belastbaar bedrag en boekjaar, 2015)

8.1.1 Fiscale reserves

Fiscale reserves verschuiven als het ware VPB-last naar de toekomst. Hierbij worden bedragen gereserveerd welke afgetrokken mogen worden van de fiscale winst. Hier wordt een voordeel behaald op de tijdswaarde van geld. (Fiscale reserves, 2015) (Keijzer, Investerings- en projectanalyse, 2011)

8.1.1.1 Herinvesteringsreserve

Deze reserve stelt de GGD BZO in staat de boekwinst van de verkoop van een bedrijfsmiddel opnieuw te investeren in een ander bedrijfsmiddel. Hierbij wordt de boekwinst derhalve niet direct meegenomen in de fiscale winst, maar afgetrokken van de aanschafwaarde van een nieuw bedrijfsmiddel. Hierdoor worden periodieke afschrijvingen lager. De GGD BZO heeft in 2016 geen desinvesteringen begroot. Deze reserve is derhalve op dit moment niet van toepassing. Verwacht wordt dat deze reserve in de toekomst gebruikt zal worden. (Herinvesteringsreserve, 2015)

8.1.1.2 Egalisatiereserve

Bij de egalisatiereserve wordt voor hoge periodieke kosten een reserve (vergelijkbaar met een voorziening) gevormd. Door dotatie aan deze reserve, worden fiscaal gezien jaarlijks kosten geboekt. De daadwerkelijke uitgaven die met deze kosten samenhangen, zullen pas in de toekomst plaatsvinden. De egalisatiereserve is alleen van toepassing op kosten en niet op aanschaf of verbetering van (te activeren/ geactiveerde) bedrijfsmiddelen.

Voor de GGD BZO is deze reserve van toepassing op het toekomstig onderhoud aan het bedrijfspand (schilderwerk, etc.). Op de periodieke meubilaire inrichting, is hiervan geen sprake. Dit doordat dit aanschaf van (te activeren) bedrijfsmiddelen is. Hierbij is het belangrijk op te merken dat wanneer het toekomstig onderhoud daadwerkelijk plaatsvindt, dit onderhoud fiscaal gezien niet als activa op de balans mag worden gewaardeerd. De reden hiervan is dat de kosten genomen worden bij dotatie aan de reserves, en niet als afschrijving op de activa.

Het onderhoud aan het bedrijfspand uit het verleden (het jaar 2012) is daarentegen wel geactiveerd. Aangezien hier geen egalisatiereserve voor is toegepast (er was bovendien geen sprake van VPB-plicht), is dit geen probleem en mag fiscaal afgeschreven worden.

De uitwerking van de egalisatiereserve kan gevonden worden in *bijlage 8.1*. Hierbij is bij de hoogte van de onderhoudskosten uitgegaan van hetzelfde bedrag (exclusief inflatie) als het reeds uitgevoerde onderhoud, met dezelfde looptijden en een lineaire dotatie. (Egalisatiereserve, 2015)

Verder zullen de onderhoudskosten die volgens egalisatie gereserveerd zouden moeten zijn tussen 2012 en het begin van de invoer van VPB-last (2016) afgetrokken worden van de fiscale winst in het jaar van onderhoud. Dit doordat het doteren van deze kosten aan 1 belast jaar voorafgaand aan het daadwerkelijke onderhoud of het verspreiden van de kosten over de resterende belaste jaren tot aan het onderhoud in een niet-zuivere toedeling resulteert. De dotering van de kosten is namelijk evenredig over alle jaren toe te rekenen.

8.1.2 Investeringsaftrek

Via deze vorm van fiscale correcties is het mogelijk om op bepaalde bedrijfsmiddelen een gedeelte van de investering in aftrek van de fiscale winst te brengen. De verschillende varianten die onder deze regeling vallen worden hierna beschreven. (Investeringsaftrek en desinvesteringsbijtelling, 2015)

8.1.2.1 Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek

Deze vorm van investeringsaftrek stelt de investerende organisatie in staat een bepaald deel van de cumulatieve investering af te trekken van de fiscale winst. Wanneer de investering een bepaalde limiet overschrijdt, wordt niet aan de kleinschaligheidseis voldaan en is deze aftrek in volledigheid niet van toepassing. De limiet in 2016 is gesteld op €311.243. Aangezien de GGD BZO ongeveer begroot heeft 4 maal dit bedrag te investeren, is de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek niet van toepassing. Door de grote omvang van de GGD BZO, wordt niet verwacht dat hiervan in de toekomst wel sprake is. (Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA), 2015) (Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek 2016, 2016)

8.1.2.2 Milieu-investeringsaftrek

Op bedrijfsmiddelen welke voorkomen op een bepaalde milieulijst, kan een bepaald bedrag van de investering als aftrek op de winst worden toegepast. Deze bedrijfsmiddelen mogen niet eerder in gebruik zijn genomen en de investering per bedrijfsmiddel moet minimaal €2.500 bedragen. Ook is het niet toegestaan op eenzelfde bedrijfsmiddel naast de milieu-investeringsaftrek, de energie-investeringsaftrek (zie volgende paragraaf: 8.1.2.3) toe te passen. Om bedrijfsmiddelen fiscaal te kwalificeren als milieu-investering, moet binnen 3 maanden na de investering een aanvraag bij de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) worden ingediend. Vervolgens beslist de belastingdienst of inderdaad voldaan wordt aan de eisen. Op dit moment lijkt geen sprake te zijn van bedrijfsmiddelen welke onder de milieu-investeringsaftrek vallen. (Milieu-investeringsaftrek, 2015) (Zoeken in de Energielijst en Milieulijst 2016, 2016)

8.1.2.3 Energie-investeringsaftrek

Naast de milieu-investeringsaftrek, bestaat er een aftrek voor energiebesparende bedrijfsmiddelen. Deze bedrijfsmiddelen kunnen gevonden worden op de energielijst. Bedrijfsmiddelen welke niet op de lijst staan maar wel een bepaalde besparingsnorm behalen en de kosten van energieadvies vallen ook onder deze aftrek. De overige eisen die hieraan gesteld worden zijn gelijk aan de eisen van de milieu-investeringsaftrek. Op dit moment zijn geen bedrijfsmiddelen achterhaald welke in aanmerking komen voor deze aftrek. (Energie-investeringsaftrek, 2015) (Zoeken in de Energielijst en Milieulijst 2016, 2016)

8.1.2.4 Desinvesteringsbijtelling

Wanneer de bedrijfsmiddelen waarop aftrek is genoten worden vervreemd (door bijvoorbeeld verkoop), moet (een deel van) de investeringsaftrek opgeteld worden bij de fiscale winst. Dit deel is nooit hoger dan de hoogte van de oorspronkelijke aftrek. Hiervan is sprake wanneer de vervreemding binnen 5 jaar na de investering plaatsvindt en als de waarde van de bedrijfsmiddelen hoger is dan €2.300. Het bedrag dat als desinvesteringsbijtelling wordt gezien staat gelijk aan de verkoopprijs vermenigvuldigd met het genoten aftrekpercentage. (Desinvesteringsbijtelling, 2015)

Dit zijn kosten welke fiscaal gezien niet- tot beperkt aftrekbaar zijn. Voor de GGD BZO, zijn de kosten op voedsel, drank, genotmiddelen, representatie, congressen, seminars en studiereizen relevant. De belastingplichtige krijgt hier de keuze het cumulatieve totaalbedrag volgend uit de hiervoor genoemde kostensoorten vanaf een grens van €4.500, of voor 73,5% van het totaalbedrag, af te trekken. Door het hoge cumulatief totaalbedrag van deze kosten, is het voor de GGD BZO voordeliger uit te gaan van de grens van €4.500. De uitwerking hiervan is weergegeven in *bijlage 8.2*. (Aftrek van kosten, 2015)

In op fiscaal gebied zijnde verliesjaren, wordt geen VPB-last gecreëerd. Op deze verliezen wordt in eerste instantie echter ook geen VPB-vordering gecreëerd. Dit is oneerlijk voor de VPB-plichtige organisatie. Deze zou als gevolg bijvoorbeeld fiscaal gezien opbrengsten en kosten over jaren kunnen verschuiven, om nooit hoge winsten en verliezen te behalen. Om dit tegen te gaan en de belastingplichtige tegemoet te komen, is een regeling aangenomen om verliezen te verrekenen. Dit kan enerzijds plaatsvinden door de zogenoemde 'carry back'-methode: het verlies wordt verrekend met de winst van het voorgaande jaar. Dit betekent dat een vordering op de belastingdienst ontstaat om te compenseren met de VPB-schuld die in het voorgaande jaar ontstaan is. Wanneer deze winst niet voldoende is om het volledige verlies te verrekenen, worden verliezen gereserveerd via de 'carry forward'-methode: verrekening met winsten uit 9 toekomstige jaren. Bij een beperkt VPB-belaste organisatie als de GGD BZO, zijn verliezen verrekenbaar met winsten binnen clusters (zie hoofdstuk 6.3). Het bedrag aan te verrekenen verliezen wordt derhalve berekend door het saldo binnen een cluster te nemen.

Het huidige jaar (2016), is voor de GGD BZO het eerste VPB-belaste jaar. Dit betekent enerzijds dat in dit jaar geen verliezen uit het verleden verrekenbaar zijn. Anderzijds betekent dit dat wanneer blijkt dat clusters volgens de daadwerkelijke cijfers in 2016 verliesgevend zijn, deze verliezen niet verrekend kunnen worden met winsten uit deze zelfde clusters uit het jaar 2015. Deze verliezen zullen dus gereserveerd moeten worden voor de toekomst. (Verrekenen van verliezen, 2015)

Nu de fiscale winsten gecorrigeerd zijn op fiscale correcties en verrekenbare verliezen, ontstaat het belastbaar bedrag: het bedrag waarover VPB betaald wordt. Dit belastbaar bedrag bestaat uit het saldo van de positieve belastbare bedragen van alle clusters samen. Voor zover dit bedrag lager of gelijk aan €200.000 is, wordt 20% belasting geheven. Hetgeen hoger is wordt voor 25% belast. (Vennootschapsbelasting tarieven, 2016)

Hieronder wordt een weergave gegeven van de fiscale correcties, verrekenbare verliezen en VPB-last. De fiscale correcties bestaan uit de winstdaling volgens uit de dotatie aan de egalisatiereserve en de winststijging van de beperkt-afrekbare kosten. Van verrekenbare verliezen is geen sprake. Doordat het belastbaar bedrag niet de grens van €200.000 overschrijdt, wordt slechts voor het percentage van 20% VPB berekend. Het uiteindelijke begrote bedrag aan VPB-last over 2016 bedraagt ruim €6.000,-.

CLUSTER 1 Werkzaamheden met een preventiedoelstelling				Omzet	Fiscale toerekening		VPB-berekening			
Nr.	Activiteit	Duiding	Kosten		Saldo fiscale winst	Fiscale correcties	Belastbare winst	Verrekenbare verliezen	Belastbaar bedrag	
33	Burgers informeren over gezondheid en risicovol gedrag Piep zei de muis	b	4.048	4.952	-904	-34	-938	0	-938	
28	Weerbaarheidstrainingen Zorg(advies)team/zorgloket/jugendnetwerk	b / g	4.319	4.956	-637	-35	-671	0	-671	
12b	Tuberculosebestrijding curatieve taken Tuberculosebestrijding (TBC)	e	104.229	80.176	24.053	-568	23.485	0	23.485	
Totaal cluster 1					22.512	-636	21.876	0	21.876	
CLUSTER 3 Het verlenen van zorg en advisering aan specifieke bevolkingsgroepen				Omzet	Kosten	Saldo fiscale winst	Fiscale correcties	Belastbare winst	Verrekenbare verliezen	Belastbaar bedrag
Nr.	Activiteit	Duiding								
44	Forensische geneeskunde, forensische zorg Forensische diensten politie en justitie	b	202.000	173.087	28.913	-951	27.962	0	27.962	
43	Reizigerszorg Reizigerszorg	b	1.230.500	1.243.443	-12.943	-6.069	-19.012	0	-19.012	
Totaal cluster 3					15.970	-7.020	8.950	0	8.950	

Figuur 6: VPB-berekening

Belastbaar bedrag VPB

30.826
6.166

9. Conclusies & Aanbevelingen

In dit hoofdstuk wordt, gebaseerd op het voorafgaand onderzoek en beantwoording van de deelvragen, antwoord gegeven op de hoofdvraag: *“Welke stappen moeten genomen worden om de Wet Modernisering VPB-plicht Overheidsondernemingen succesvol te implementeren binnen de Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Brabant-Zuidoost?”*. Deze beantwoording vindt plaats in 2 stappen. Allereerst worden samenvattende conclusies getrokken. Op basis van deze conclusies, zullen een aantal aanbevelingen worden uitgelicht.

Daarnaast wordt in dit onderdeel van het rapport antwoord gegeven op de laatste deelvraag:

12. Tot welke conclusies en aanbevelingen leiden de voorafgaande deelvragen?

9.1 De activiteiten

In deze paragraaf wordt ingegaan op de bepaling en beoordeling van de activiteiten volgend uit hoofdstuk 6 – de activiteiten.

9.1.1 Conclusies

Na bepaling, toetsing en clustering van de activiteiten kan geconcludeerd worden dat de tot belastingplicht leidende activiteiten van 2016 als volgt zijn:

- Tuberculosebestrijding (curatief) – Cluster 1
- Zorg(advisie)team/zorgloket/jeugdnetwerk – Cluster 1
- Piep zei de muis – Cluster 1
- Reizigerszorg – Cluster 3
- Forensische diensten politie en justitie – Cluster 3

Deze lijst kan in de toekomst veranderen, wanneer activiteiten bijvoorbeeld worden afgestoten of nieuwe activiteiten worden geïntroduceerd. Ook kan de aard van bestaande activiteiten veranderen. Dit zou bijvoorbeeld kunnen gebeuren doordat de herkomst van vergoedingen, de hoogte van de vergoedingen of de wettelijke grondslagen veranderen. De activiteiten waar getoetst is op bescheiden bestaan zullen voor deze mutatie voornamelijk interessant zijn, aangezien hier de grens van €15.000 per jaar resp. €75.000 per 5 jaar over verschillende belastingplichtige jaren kan verschillen.

Tijdens de toetsing, kwamen een aantal zaken naar voren welke niet compleet in orde zijn. Zoals aangegeven in hoofdstuk 6, worden de kosten die samenhangen met activiteiten welke fiscaal als verschillend worden gezien, vaker op één gezamenlijke kostenplaats onder dezelfde noemer geboekt, zonder dat de achterliggende urenregistratie gesplitst is naar deze verschillende activiteiten. Dit resulteert in een situatie waar kosten niet naar potentieel belast en onbelast deel kunnen worden toegerekend.

Ook worden kosten en opbrengsten in sommige gevallen niet of onterecht geboekt. Het blijkt bijvoorbeeld dat de opbrengsten van activiteiten die voor de stichting JHLG worden uitgevoerd, gezamenlijk onder één kostenplaats geboekt worden, terwijl voor deze activiteiten verschillende kostenplaatsen gecreëerd zijn en de kosten wel gesplitst geboekt worden. Een ander voorbeeld is de activiteit Weerbaarheid Someren. Hier zijn de kosten die met een deel van de activiteit gemaakt zijn, niet geboekt. Dit soort tekortkomingen van de administratie kunnen een verkeerd beeld geven van de winstgevendheid van activiteiten. In het ergste geval kunnen hierdoor verkeerd gegronde beslissingen, zoals afstoting van activiteiten, het resultaat zijn.

Tot slot zijn een aantal informatie biedende documenten niet up-to-date. Zo bevat het productenboek 2016 een aantal activiteiten welke afgestoten zijn, maar een aantal aangetrokken activiteiten niet. Ook de activiteitenlijst uit de begroting bevat een aantal activiteiten welke niet meer aangeboden worden

(Generalistenteam Veldhoven & Roma/Sinti Zigeuners). Tot slot is de lijst met Btw-plicht bepaling van activiteiten verouderd.

9.1.2 Aanbevelingen

De aanbevelingen die uit deze conclusies volgen, zijn:

Aanbeveling 1

Allereerst wordt geadviseerd de clustering en VPB-plichtbepaling van de activiteiten, zoals deze opgesteld is in dit verslag, voor te leggen aan de belastingdienst.

Aanbeveling 2

Geadviseerd wordt om jaarlijks afgestoten activiteiten uit de lijst van tot VPB-plicht leidende activiteiten te verwijderen en nieuw aangetrokken activiteiten te toetsen op VPB-plicht. Deze activiteiten moeten indien nodig aan de lijst toegevoegd worden. Ook is het raadzaam de bestaande activiteiten (in ieder geval globaal) jaarlijks te toetsen om eventuele veranderingen te constateren. Deze lijst moet extracomptabel (in Excel) geadministreerd worden. Aanbevolen wordt dit ter kostenbesparing door een medewerker van team financiën te laten uitvoeren (bijscholing vereist). Wanneer dit niet mogelijk is, kan een extern deskundige partij worden ingehuurd.

Aanbeveling 3

Ten derde wordt aanbevolen de fiscaal gezien verschillende activiteiten in de bedrijfseconomische (intracomptabele) administratie als afgezonderde kostenplaats in te richten. Het gaat hier meestal over activiteiten die ook in de praktijk verschillend zijn. Naast dat dit de toetsing van activiteiten op belastingplicht en de toerekening van kosten zal vergemakkelijken en verbeteren, zal dit ten goede komen aan de kwaliteit van de bedrijfseconomische verslaggeving. Het is daarnaast verstandig om de urenregistratie binnen een kostenplaats te splitsen naar afzonderlijke activiteiten (welke bedrijfseconomisch gezien niet als afzonderlijk worden gezien), zodat achterhaald kan worden welke uren te maken hebben met welke activiteit binnen een kostenplaats. Deze intracomptabele administratiewijziging kan gecombineerd worden met de geplande implementatie van het nieuwe ERP-systeem. Geadviseerd wordt dit uit te laten voeren door een medewerker van team financiën.

Aanbeveling 4

Het vierde adviespunt heeft betrekking op de rechtmatige toerekening van de kosten en opbrengsten. Medewerkers behoren hun uren te registreren op de juiste kostenplaats en opbrengsten moeten op de juiste kostenplaats geboekt worden. Een middel om dit te doen, is de controle van teammanagers.

Aanbeveling 5

De laatste aanbeveling die betrekking heeft op de bepaling en toetsing van de activiteiten gaat over de informatie biedende documenten. Het is raadzaam deze periodiek (bijvoorbeeld jaarlijks) up-to-date te houden. De verantwoordelijke sectoren voor de verschillende documenten moeten zich hiermee bezig houden.

9.2 De kostentoerekening

Deze paragraaf gaat in op de toerekening van indirecte kosten. De link wordt hierbij gelegd met hoofdstuk 7 – de (opbrengsten &) kostentoerekening.

9.2.1 Conclusies

Geconcludeerd kan worden dat de bedrijfseconomische/ huidige manier van kostentoerekening op een aantal vlakken niet geschikt of optimaal is voor de fiscale toerekening van overhead:

Allereerst worden indirecte kosten doorbelast naar directe personeelskosten, waarbij personeel met hogere loonkosten zwaarder belast wordt dan personeel met lagere loonkosten in verband met een

gestandaardiseerd overheadpercentage. Naar werkelijkheid is deze verdeling niet juist en behoort deze evenredig over personeel verdeeld worden.

De VPB-belaste activiteiten worden relatief gezien door goedkope medewerkers uitgevoerd. Volgens de bedrijfseconomische/ huidige kostentoerekening, wordt op dit personeel dus een relatief laag bedrag aan overhead toegerekend. Dit leidt ertoe dat minder kosten op de belaste activiteiten worden toegerekend, waardoor de fiscale winst en uiteindelijk het te betalen bedrag aan VPB hoger is.

Tot slot is de bedrijfseconomische/ huidige wijze van toerekenen niet eenvoudig om te begrijpen en te berekenen.

Naast de conclusie op overhead, wordt geconcludeerd dat de auteur tijdens het uitvoeren van dit onderzoek geen taxatie op waarde economisch verkeer en restwaarde van de vaste activa heeft kunnen uitvoeren. Vandaar dat momenteel een aanname is gemaakt.

9.2.2 Aanbevelingen

De aanbevelingen zijn als volgt:

Aanbeveling 1

Om de problemen met overheadtoerekening te voorkomen, is een nieuw systeem bedacht. In plaats van indirecte kosten door te belasten naar rato van de hoogte van directe personeelskosten, worden deze doorbelast op basis van direct-productieve uren. Dit waarborgt de evenredige toedeling van kosten. Deze evenredigheid geeft aan de ene kant een betere weergave van de werkelijkheid en aan de andere kant een hogere kostentoedeling c.q. lager te betalen VPB-bedrag op belaste activiteiten. Ook is deze methode eenvoudig te begrijpen en jaarlijks door te rekenen. Het advies is dan ook dit systeem voor de fiscale toerekening van kosten toe te passen en jaarlijks het tarief aan overhead per direct-productief uur voor- en nacalculatorisch te berekenen. Geadviseerd wordt dit extracomptabel (buiten de administratie) in Excel te laten plaatsvinden door een medewerker van team financiën. Dit doordat de waarde van het grootschalig muteren van de huidige administratie voor het relatief kleine onderdeel VPB niet de moeite waard is.

Aanbeveling 2

Geadviseerd wordt op de huidige vaste activa taxaties op de waarde economisch verkeer en restwaardes te laten plaatsvinden door iemand met verstand van zaken. Geadviseerd wordt ter kostenbesparing deze taxatie door een interne medewerker te laten uitvoeren (bijvoorbeeld de controller). Wanneer taxatie intern niet mogelijk blijkt, wordt aanbevolen een externe partij in te huren. Ook is het raadzaam in de toekomst, op moment van investering via taxatie, de hiervoor genoemde waarden te bepalen. Deze fiscaal relevante waarden en de fiscale afschrijvingsstaat kunnen vervolgens extracomptabel (in Excel) geadministreerd worden door een medewerker van team financiën.

9.3 VPB-berekening

Deze paragraaf behandelt de fiscale correcties, de verrekenbare verliezen en de bepaling van de VPB volgend uit hoofdstuk 8 – De VPB-berekening.

9.3.1 Conclusies

De egalisatiereservering op toekomstige onderhoudskosten is interessant om aangemerkt te worden als een tot winstdaling leidende fiscale correctie. Of sprake is van energie- of milieu-investeringsaftrek, is nog niet met zekerheid bepaald. Op de kosten, is het gedeelte dat samenhangt met voedsel, representatiekosten, etc., slechts beperkt aftrekbaar. Dit leidt tot een fiscale winstverhoging.

Doordat 2016 het eerste jaar is waarin VPB-plicht geldt, is in dit jaar geen sprake van verrekenbare verliezen.

Het ontstane bedrag aan te betalen VPB volgend uit de begroting van 2016, is ruim €6.000. Dit bedrag is gebaseerd op de toepassing van het lage heffingspercentage van 20% op het belastbaar bedrag.

9.3.2 Aanbevelingen

De uit de conclusies volgende aanbevelingen zijn:

Aanbeveling 1

Ter verlaging van de VPB-last, wordt geadviseerd gebruik te maken van de egalisatiereserve. Daarnaast is het verstandig om de huidige bedrijfsmiddelen te toetsen aan de criteria van energie- of milieu-investeringsaftrek. Geadviseerd wordt dit ter kostenbesparing door een medewerker van team financiën te laten uitvoeren (bijscholing vereist). Verder is het verplicht de aftrekbeperking op de kosten toe te passen.

Aanbeveling 2

Geadviseerd wordt de berekeningen van de fiscale correcties, de verrekenbare verliezen over verschillende boekjaren en de daadwerkelijke VPB extracomptabel (in Excel) door een medewerker van team financiën te administreren om de intracomptabele administratie minimaal te belasten.

Aanbeveling 3

Aanbevolen wordt het daadwerkelijke bedrag aan te betalen VPB en de verliescompensatie voor VPB (VPB-vordering op de belastingdienst) intracomptabel te administreren. Dit heeft namelijk effect op de huidige/ bedrijfseconomische bedrijfsvoering.

9.4 Overig

Naast de hiervoor genoemde conclusies en adviezen, is het noodzakelijk om een fiscale openingsbalans per 1 januari 2016 op te stellen om aan de eisen van de Wet Modernisering VPB-plicht Overheidsondernemingen te voldoen. Dit kan ter kostenbesparing uitgevoerd worden door een medewerker van team financiën (bijscholing vereist). Deze fiscale balans moet vervolgens jaarlijks extracomptabel (in Excel) bijgewerkt worden door een medewerker van team financiën.

Voor de bedrijfswaardering is het relevant om naast de intracomptabele VPB-verwerking, een voorziening voor latente belastingen (tijdelijk verschil tussen de vennootschappelijke en fiscale resultatenrekening, volgend uit bijvoorbeeld een verschil in methoden van afschrijven) in de intracomptabele administratie mee te nemen. Of de GGD BZO een dergelijke voorziening moet vormen, wordt als eigen keuze gezien.

Geadviseerd wordt een extern deskundige partij in te huren welke de belangen van de GGD BZO, zoals de huidige fiscale kwalificatie van de activiteiten en de voordelige kostentoerekening, kan verdedigen bij de belastingdienst. Ook al komen er kosten kijken bij deze verdediging, kan dit een tijd- en geldbesparing opleveren.

Wanneer de impact van de Wet Modernisering VPB-plicht voor Overheidsondernemingen op de GGD BZO dermate stijgt dat deze groot is, wordt geadviseerd de hiervoor genoemde extracomptabele verwerking van de VPB intracomptabel te laten maken. Dit kan in verband met de specifiek vereiste kennis het best uitgevoerd worden voor een extern deskundige partij. Ook al zal dit een grote investering vereisen, leidt dit tot een lagere foutgevoeligheid en een efficiëntere bedrijfsvoering.

Doordat de Wet Modernisering VPB-plicht Overheidsondernemingen vrij nieuw is, is deze wet nog niet volledig uitgewerkt. Er verschijnen derhalve maandelijks nieuwe notities van het SVLO, welke aangeven hoe de activiteiten gekwalificeerd moeten worden aan de wetgeving. Geadviseerd wordt deze notities te volgen en te verwerken in de kwalificatie. Dit kan uitgevoerd worden door een medewerker van team financiën.

Literatuurlijst

Boeken

Bakker, M.J., Beers, J., Cornelissen, P.B.J., Dubbeldam, W.H., Jippes-de Boer, T., Maffioli del Castelletto, E.L., van Miert- de Wit, M.E., Oevering, J.R.R., Sauter, H.E.E., van Suijlekom, D.T., Takke-Horn, I., Wiersma, J. (2013). *Belastingrecht voor Bachelors en Masters* (pp. 395-396). Dordrecht: Convoy Uitgevers.

Bakker, M.J., Beers, J., Cornelissen, P.B.J., Dubbeldam, W.H., Jippes-de Boer, T., Maffioli del Castelletto, E.L., van Miert- de Wit, M.E., Oevering, J.R.R., Sauter, H.E.E., van Suijlekom, D.T., Takke-Horn, I., Wiersma, J. (2013). *Belastingrecht voor Bachelors en Masters* (pp. 398-401). Dordrecht: Convoy Uitgevers.

Doelen, A., Weber, A. (2006). *Organiseren & Managen*. Groningen: Noordhoff Uitgevers.

Heezen, A.W.W. (2012). *Bedrijfseconomie voor het besturen van organisaties* (pp. 220-235). Groningen: Noordhoff Uitgevers.

Keijzer, P., Renaud, J. (2011). *Investerings- en projectanalyse*. Groningen: Noordhoff Uitgevers.

Marijs, M.J., Hulleman, W. (2013). *De Analyse van de Bedrijfsomgeving*. Groningen: Noordhoff Uitgevers.

Porter, M.E. (2011). *Porter over concurrentie*. Business Contact.

Interne bronnen

Intern - Beheersbegroting 2016. (2016).

Intern - Blom, M. v. (2016, 3 - 4). (M. Vermijs, Interviewer)

Intern - Brood, N. T. (2016, 4 - 5). (M. Vermijs, Interviewer)

Intern - Exact, ERP systeem. (sd).

Intern - GGD Brabant-Zuidoost. (2015). GGD Brabant-Zuidoost.

Intern - Lijst met kostenplaatsen per btw cat. (2014).

Intern - Productenboek.

Intern - Uren GB, JGZ & AGZ, 2015 & 2016. (sd).

Intern - Vennootschapsbelastingplicht overheidsbedrijven per 1-1-2016. (2015).

Internetbronnen

5 Krachten Model Porter. (2011). Opgehaald van 5krachtenmodelporter:

<http://www.5krachtenmodel.nl/>

7S model McKinsey. (2013, Maart 29). Opgehaald van Managementgoeroes:

<http://www.managementgoeroes.nl/management-modellen/7s-model/>

Afschrijving bedrijfspand. (2016). Opgehaald van belastingdienst:

http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/winst/inkomstenbelasting/inkomstenbelasting_voor_ondernemers/afschrijving/afschrijving_bedrijfspand

Aftrek van kosten. (2015). Opgehaald van belastingdienst:

http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/winst/inkomstenbelasting/inkomstenbelasting_voor_ondernemers/zakelijke_kosten/aftek_van_kosten

Alternatieve therapieën. (2012). Opgehaald van Alternatieve therapieën:
<http://www.alternatieve-therapieen.nl/alternatieve-therapieen/meditatie/>

Ambulancezorg in 2016 in één hand bij GGD. (2015, maart 12). Opgehaald van ggdbzo.nl:
<http://www.ggdbzo.nl/nieuws/Paginas/Ambulancezorg%20in%202016%20in%20één%20hand%20bij%20GGD.aspx>

Bakertillyberk. (2015, 6 18). *Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen*.
 Opgehaald van bakertillyberk:
<https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:gegpMrpwXqQJ:https://www.bakertillyberk.nl/1943324/memorie-van-toelichting.pdf%3Fv%3D0+&cd=5&hl=nl&ct=clnk&gl=nl>

Bedrijfsmiddelen fiscaal afschrijven: zo zit dat. (2015, 10 30). Opgehaald van ikgastarten.nl:
<https://www.ikgastarten.nl/belasting/aftrekposten/bedrijfsmiddelen-fiscaal-afschrijven-zo-zit-dat>

Belastbaar bedrag en boekjaar. (2015). Opgehaald van belastingdienst:
http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/winst/vennootschapsbelasting/belastbaar_bedrag/belastbaar_bedrag_en_boekjaar

Belastingplicht overheidsbedrijven. (2012). Opgehaald van verderfiscaal.nl:
<http://www.verderfiscaal.nl/fiscaal.php?page=42>

BIG-register. (2016). Opgehaald van bigregister: <https://www.bigregister.nl/>

Bootcamp jeugdwerk 2015. (2015, Maart 4). Opgehaald van Lumensgroep.nl:
<http://www.lumensgroep.nl/bootcamp/>

Brabant, G. H. (2015). *Gezondheid, Milieu en Veiligheid*. Opgehaald van ggdhvb:
<http://www.ggdhvb.nl/Professionals/Gemeenten/Gezondheid-milieu-en-veiligheid>

Centraal Orgaan opvang Asielzoekers (COA). (2015). Opgehaald van almanak.zboregister.overheid.nl:
<https://almanak.zboregister.overheid.nl/zbo/details/3944>

Centraal Orgaan opvang Asielzoekers. (2016). Opgehaald van COA: <https://www.coa.nl/>

COA, Gezondheidszorg. (2015). Opgeroepen op 4 20, 2016, van coa.nl:
<https://www.coa.nl/nl/asielopvang/wonen-op-een-asielzoekerscentrum/gezondheidszorg>

design 4the fittest. (sd). Opgehaald van ggdbzo: <http://www.studiotast.com/design-for-the-fittest.html>

Desinvesteringsbijtelling. (2015). Opgehaald van belastingdienst:
http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/winst/inkomstenbelasting/inkomstenbelasting_voor_ondernemers/investeringsaftrek_en_desinvesteringsbijtelling/desinvesteringsbijtelling

DESTEP analyse. (2012, december 30). Opgehaald van Managementgoeroes:
<http://www.managementgoeroes.nl/management-modellen/destep-analyse/>

Egalisatiereserve. (2015). Opgehaald van belastingdienst:
http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/winst/inkomstenbelasting/inkomstenbelasting_voor_ondernemers/fiscale_reserves/egalisatiereserve

E-Heroes uit lage inkomensbuurten. (2016). Opgehaald van ZonMW:
<http://www.zonmw.nl/nl/projecten/project-detail/e-heroes-uit-lage-inkomensbuurten/samenvatting/>

- Emissieautoriteit, N. (2005, 1 21). *Kostprijs- en tarievenmodel*. Opgehaald van officiële bekendmakingen.nl:
<https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:BX3WBe5PtpYJ:https://zoek.officiële bekendmakingen.nl/kst-30106-1-b4.pdf+&cd=1&hl=nl&ct=clnk&gl=nl>
- Energie-investeringsaftrek*. (2015). Opgehaald van belastingdienst:
http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/winst/inkomstenbelasting/inkomstenbelasting_voor_ondernemers/investeringsaftrek_en_desinvesteringsbijtelling/energie_investeringsaftrek_eia
- Fiscale reserves*. (2015). Opgehaald van belastingdienst:
http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/winst/inkomstenbelasting/inkomstenbelasting_voor_ondernemers/fiscale_reserves/fiscale_reserves
- Gemeente Geldermalsen*. (2016). Opgehaald van Wet Kinderopvang en Kwaliteitseisen Peuterspeelzalen:
https://www.geldermalsen.nl/Inwoners/Digitale_Balie/Burgerzaken/Jeugd_en_onderwijs/Wet_Kinderopvang_en_kwaliteitseisen_peuterspeelzalen_Wko
- Gezonde basisscholen*. (2015). Opgehaald van JHLG:
<http://www.jonghelmondlekkergezond.nl/projecten/gezonde-basisschool/gezonde-basisschool/23>
- Gezonde school voor voortgezet onderwijs*. (2015). Opgehaald van JHLG:
<http://www.jonghelmondlekkergezond.nl/projecten/gezonde-middelbare-school/gezonde-school-voor-voortgezet-onderwijs/22>
- Gezonde sport- en speeltuinkantines*. (2015). Opgehaald van JHLG:
<http://www.jonghelmondlekkergezond.nl/projecten/gezonde-sportkantine/gezonde-sport-en-speeltuinkantines/21>
- Gezondheidsproject voor kwetsbare gezinnen in Helmond*. (2016). Opgehaald van GGDBZO:
<http://www.ggdbzo.nl/partners/gemeenten/gezondheidinciifers19/Paginas/Gezondheidsproject-voor-kwetsbare-gezinnen-in-Helmond.aspx>
- GGD BZO. (2015). *Projectmedewerker*. Opgehaald van ggdbzo.nl:
<http://www.ggdbzo.nl/werkenbij/Paginas/Projectmedewerker.aspx>
- Goed koopmansgebruik*. (2015). Opgehaald van belastingdienst.
- Herinvesteringsreserve*. (2015). Opgehaald van belastingdienst:
http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/winst/inkomstenbelasting/inkomstenbelasting_voor_ondernemers/fiscale_reserves/herinvesteringsreserve
- Investeringsaftrek en desinvesteringsbijtelling*. (2015). Opgehaald van belastingdienst:
http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/winst/inkomstenbelasting/inkomstenbelasting_voor_ondernemers/investeringsaftrek_en_desinvesteringsbijtelling/
- Jeugdhulp in de Peelregio 2015-2016*. (2014). Opgehaald van vng.nl:
https://www.google.nl/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=3&ved=0ahUKEwiy2Y7j043MAhWGmw4KHbtTArYQFggwMAI&url=https%3A%2F%2Fvng.nl%2Ffiles%2Fvng%2F05_e_concept_beleidsplan_jeugdhulp_peel.pdf&usq=AFQjCNHnkgkEZ8RcRwHOe5WXDXyOR9rJdQ
- JHLG. (2015). *Over ons*. Opgehaald van jhlg.nl:
<http://www.jonghelmondlekkergezond.nl/over-ons>

Jongeren eten ongezond en bewegen te weinig. (2013, januari 28). Opgehaald van nu.nl:
<http://www.nu.nl/gezondheid/3014825/jongeren-eten-ongezond-en-bewegen-weinig.html>

Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek 2016. (2016). Opgehaald van belastingdienst:
http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/winst/inkomstenbelasting/veranderingen_inkomstenbelasting_2016/kleinschaligheidsinvesteringsaftrek

Kostprijs berekenen. (2015). Opgehaald van Weka-financieel: http://www.weka-financieel.nl/a/Kostprijs_berekenen.html

Lesmethode Kijk! mijn leven. (2015). Opgehaald van ggdbzo.nl:
<http://www.ggdbzo.nl/partners/scholen/Kijkmijnleven/Paginas/Kijk!%20mijn%20leven.aspx>

Milieu-investeringsaftrek. (2015). Opgehaald van belastindienst:
http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/winst/inkomstenbelasting/inkomstenbelasting_voor_ondernemers/investeringsaftrek_en_desinvesteringsbijtelling/milieu_investeringsaftrek_mia_will_ekeurige_afschrijving_milieu

Missie en visie. (2015, februari 11). Opgeroepen op Februari 11, 2015, van ggdbzo.nl:
<http://www.ggdbzo.nl/overons/ggderlandelijk/Paginas/Default.aspx>

Missie en Visie. (2015, Maart 11). Opgehaald van LEVGroep:
<http://www.levgroep.nl/dynapage.asp?sleutel=150>

Nederland in top van gelukkigste landen. (2013, september 9). Opgehaald van nu.nl:
<http://www.nu.nl/binnenland/3570875/nederland-in-top-van-gelukkigste-landen.html>

Nederlandse economie trekt aan in 2016. (2015, augustus 11). Opgehaald van Beurs.nl:
<http://www.beurs.nl/nieuws/binnenland/3805876/nederlandse-economie-trekt-aan-in-2016>

Nevi. (sd). *De enkelvoudige opslagmethode.*

Nevi. (sd). *De Kostenplaatsmethode.*

Nevi. (sd). *De verfijnde opslagmethode.*

Nevi. (sd). *Wat is Activity Based Costing?*

Nieuwe toezeggingen en standpunten bij wetsvoorstel WM VPB-plicht Overheidsondernemingen. (2015, mei 20). Opgehaald van pwc:
<https://actueel.pwc.nl/diensten-en-sectoren/onderwijs/nieuwe-toezeggingen-en-standpunten-bij-wetsvoorstel-wet-modernisering-vpb-plicht-overheidsondernemingen/>

Notitie Objectvrijstelling voor dienstverleningsovereenkomsten. (2016, 05 23). Opgehaald van vng:
<https://vng.nl/onderwerpenindex/belastingen/rijksbelastingen/nieuws/nieuwe-notities-objectvrijstellingen-vennootschapsbelasting>

Notitie Objectvrijstelling voor overheidstaken en publiekrechtelijke bevoegdheden. (2016, 05 23). Opgehaald van vng:
<https://vng.nl/onderwerpenindex/belastingen/rijksbelastingen/nieuws/nieuwe-notities-objectvrijstellingen-vennootschapsbelasting>

Nu.nl. (2013, september 9). Opgehaald van Nu.nl:
<http://www.nu.nl/binnenland/3570875/nederland-in-top-van-gelukkigste-landen.html>

Ondersteuningsteam Bestwijzer. (2015). Opgehaald van bestwijzer:
<http://www.bestwijzer.nl/ondersteuningsteam/>

Onze missie. (2015). Opgehaald van ggdbzo:
<http://www.ggdbzo.nl/overons/ggdlandelijk/Paginas/Default.aspx>

Op eigen kracht naar een gezonde toekomst. (2016). Opgehaald van JHLG:
<http://www.jonghelmondlekkergezond.nl/nieuws/op-eigen-kracht-naar-een-gezonde-toekomst/22>

Over Humanitas. (2015, Maart 4). Opgehaald van Humanitas.nl:
<http://www.humanitas.nl/over-humanitas>

Plan voor vergroten weerbaarheid jongeren. (2016). Opgehaald van hetcontact.nl:
<http://www.hetcontact.nl/nieuws/20160407/plan-voor-vergroten-weerbaarheid-jongeren>

Plantinga, A. (2015, 7 21). *Het ondernemingsbegrip in de Wet Modernisering Vpb-plicht Overheidsondernemingen.* Opgehaald van dare.uva.nl:
http://www.google.nl/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=8&ved=0ahUKEwiLu-XtybvMAhUBSRoKHf4xD-4QFghPMac&url=http%3A%2F%2Fdare.uva.nl%2Fdocument%2F621820&usg=AFQjCNGXBng4CxCKZKqeTMI8z_G4beFF4mA

Profielopleiding jeugdgezondheidszorg (1e fase M&G). (2013). Opgehaald van nspoh.nl:
https://www.nspoh.nl/opleidingen.php?action=view&Opleiding_Id=5

Project Seksuele Diversiteit. (2015). Opgehaald van ggdbzo.nl:
<http://www.ggdbzo.nl/partners/scholen/seksuele%20diversiteit/Paginas/Project%20Seksuele%20diversiteit.aspx>

VPB-plicht overheidsondernemingen: hoe de fiscale winst te bepalen? (2014, 09 04). Opgehaald van PwC: <https://actueel.pwc.nl/belastingnieuws/ondernemingen-en-instellingen/vpb-plicht-overheidsondernemingen-hoe-de-fiscale-winst-te-bepalen/>

PWC. (2015). *aanvullende vragen Eerste Kamer bij wetsvoorstel Modernisering VPB-plicht Overheidsondernemingen.* Opgehaald van pwc:
<https://actueel.pwc.nl/themas/wet-en-regelgeving/aanvullende-vragen-eerste-kamer-bij-wetsvoorstel-modernisering-vpb-plicht-overheidsondernemingen/>

Renteaftrek in de vennootschapsbelasting. (2013, 4 12). Opgehaald van abab:
<http://www.abab.nl/renteaftrek-in-de-vennootschapsbelasting>

Rijksoverheid. (2014, 9 16). Opgeroepen op 3 16, 2016, van rijksoverheid.nl:
<https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:hAA4fTY5xcEJ:https://www.rijksoverheid.nl/binaries/rijksoverheid/documenten/kamerstukken/2014/09/16/wetsvoorstel-wet-modernisering-vpb-plicht-overheidsondernemingen/wetsvoorstel-wet-modernisering-vpb-p>

Rijksoverheid. (2015, maart 10). *leerlingendaling.* Opgehaald van Rijksoverheid:
<http://www.rijksoverheid.nl/onderwerpen/bevolkingskrimp/leerlingendaling>

Rijksoverheid. (2015). *Overheid als marktpartij.* Opgehaald van rijksoverheid:
<https://www.rijksoverheid.nl/onderwerpen/mededinging/inhoud/markt-en-overheid>

Rijksvaccinatieprogramma. (2016). Opgehaald van rivm.nl:
<http://www.rivm.nl/Onderwerpen/R/Rijksvaccinatieprogramma>

Schema Ondernemingstoets. (2015). Opgehaald van Belastingdienst:
http://www.google.nl/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=0ahUKEwjvyPSgwv7LAhXLE5oKHaJLBbgQFggiMAA&url=http%3A%2F%2Fdownload.belastingdienst.nl%2Fbelastingdienst%2Fdocs%2Foplegnot_ondernemingst_vpb3061z1fd.pdf&usg=AFQjCNHYyE-4z93c0xmrW_1zalJCCiGrw

- Schouwen-Duiveland, G. (sd). *Schouwen-Duiveland Einddocument Kostentoerekening*. Opgehaald van invoeringwmo: http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:a17PWf4x_PsJ:www.invoeringwmo.nl/sites/default/files/Schouwen-Duiveland_Einddocument_Kostentoerekening.pdf+&cd=6&hl=nl&ct=clnk&gl=nl
- Sociale monitor; 1990-2011*. (2012, december 27). Opgehaald van CBS: <http://statline.cbs.nl/StatWeb/publication/?VW=T&DM=SLNL&PA=70115ned&D1=0,3-4&D2=a&D3=a&HD=081106-1151&HDR=T,G1&STB=G2>
- Strijd op Nederlandse ambulancemarkt is losgebarsten*. (2015, september 29). Opgehaald van ftm.nl: <https://www.ftm.nl/artikelen/deense-ambulancedienst-falck-wil-nederlandse-weg-op>
- SVLO. (2015). *Notitie Duurzame organisatie van kapitaal en arbeid (Vpb)*. Opgehaald van vng.nl: <https://vng.nl/onderwerpenindex/belastingen/rijksbelastingen/publicaties/notitie-declaraties-aan-derden-vpb>
- SVLO. (2015). *Schema Afbakening*. Opgehaald van belastingdienst: http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/themaoverstijgend/brochures_en_publicaties/afbakeningsschema_met_oplegnotitie
- SVLO. (2015). *Schema Ondernemingstoets*. Opgehaald van Belastingdienst: http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/themaoverstijgend/brochures_en_publicaties/schema_ondernemingstoets_en_bijbehorende_notities_overheidsondernemingen
- SVLO. (2016). *Notitie Deelname aan het economisch verkeer (Vpb)*. Opgehaald van vng.nl: <https://vng.nl/onderwerpenindex/belastingen/rijksbelastingen/publicaties/notitie-deelname-aan-het-economisch-verkeer-vpb>
- SVLO. (2016, 2 12). *Notitie van het SVLO over winstoogmerk & Vpb*. Opgehaald van vng: <https://vng.nl/onderwerpenindex/belastingen/rijksbelastingen/nieuws/notitie-van-het-svlo-over-winstoogmerk-vpb>
- SVLO. (2016). *Schema Objectvrijstellingen*. Opgehaald van belastingdienst: <https://vng.nl/onderwerpenindex/belastingen/rijksbelastingen/nieuws/schemas-objectvrijstellingen-vennootschapsbelasting>
- SVLO. (2016, april 15). *SVLO-notitie detachering aan derden & vennootschapsbelasting*. Opgehaald van vng.nl: <https://vng.nl/onderwerpenindex/belastingen/rijksbelastingen/nieuws/svlo-notitie-detachering-aan-derden-vennootschapsbelasting>
- Vennootschapsbelasting tarieven*. (2016). Opgehaald van jongbloed: http://www.jongbloed-fiscaaljuristen.nl/databank/tarieven_&cijfers/tarief_vennootschapsbelasting/
- Vennootschapsbelastingplicht overheidsbedrijven. (2015). GGD.
- Verrekenen van verliezen*. (2015). Opgehaald van belastingdienst: http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/winst/vennootschapsbelasting/verrekenen_van_verliezen/
- Versterken De Familie Lekkerbek In Balans*. (2016). Opgehaald van ZonMW: <http://www.zonmw.nl/nl/projecten/project-detail/versterken-de-familie-lekkerbek-in-balans/voortgang/>
- VPB gevolgen GGD per 2016*. (2015). Opgehaald van vng.nl: <https://vng.nl/onderwerpenindex/belastingen/rijksbelastingen/nieuws/advies-vagdggd-ghor-over-vennootschapsbelasting-overheden>

VPB-plicht enkel voor ondernemingen. (2014, december 15). Opgehaald van Bakertillyberk: <https://www.bakertillyberk.nl/1906152/Vpb-plicht-enkel-voor-ondernemingen.html>

Vrijstellingen. (2015, september 17). Opgehaald van belastingplichtoverheidsbedrijven.nl: <https://belastingplichtoverheidsbedrijven.nl/category/vrijstellingen/>

Wat is de rechtsvorm van de GGD? (2016). Opgehaald van [ggdwestbrabant.nl](http://www.ggdwestbrabant.nl/Over-GGD/Contact/Veelgestelde-vragen): <http://www.ggdwestbrabant.nl/Over-GGD/Contact/Veelgestelde-vragen>

Wat is de Wet Maatschappelijke Ondersteuning. (2015). Opgehaald van ZorgWijzer: <http://www.zorgwijzer.nl/faq/wmo>

Wat Lumens doet. (2016). Opgehaald van [Lumenswerkt.nl](http://www.lumenswerkt.nl/): <http://www.lumenswerkt.nl/>

Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen - Memorie van Toelichting. (2014). Opgehaald van rijksoverheid: <https://www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2014/09/16/wet-modernisering-vpb-plicht-overheidsondernemingen-memorie-van-toelichting>

Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen. (2015, juni 12). Opgehaald van [overheid.nl](http://wetten.overheid.nl/BWBR0036672/2015-06-12): <http://wetten.overheid.nl/BWBR0036672/2015-06-12>

Wet Publieke Gezondheid. (2016). Opgehaald van RIVM: http://www.rivm.nl/Onderwerpen/W/Wet_publieke_gezondheid

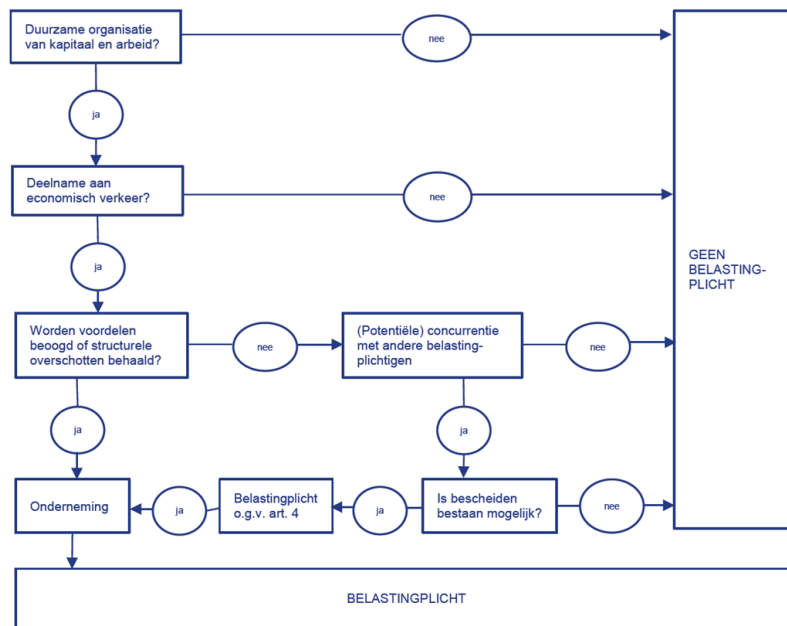
Wmo-Beleidsplan 2015-2018 gemeente Laarbeek - Iedereen doet mee. (2015). Opgehaald van [laarbeek.nl](https://www.laarbeek.nl/file/wmo-beleidsplan-2015-2018-gemeente-laarbeek-iedereen-doet-mee): <https://www.laarbeek.nl/file/wmo-beleidsplan-2015-2018-gemeente-laarbeek-iedereen-doet-mee>

Zoeken in de Energielijst en Milieulijst 2016. (2016). Opgehaald van [rvo](http://www.rvo.nl/subsidies-regelingen/milieulijst-en-energielijst/huidig-jaar/2016): <http://www.rvo.nl/subsidies-regelingen/milieulijst-en-energielijst/huidig-jaar/2016>

Bijlagen

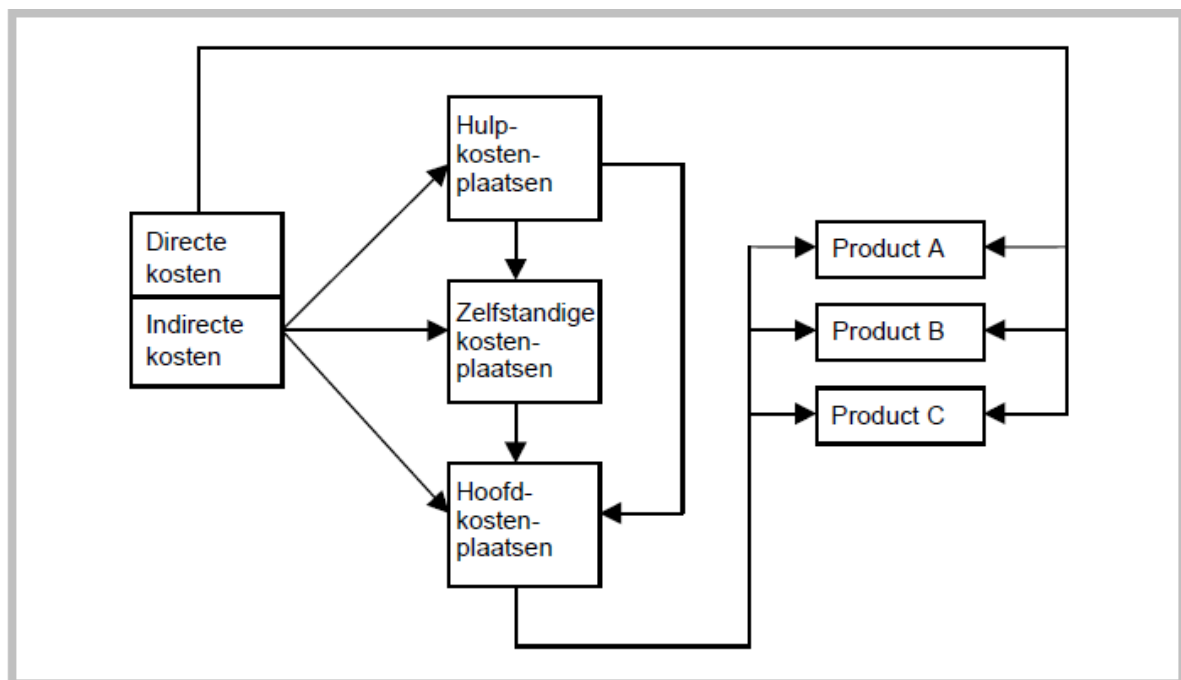
Bijlage 4.1 – Stroomschema VPB.....	42
Bijlage 4.2 – Kostenplaatsmethode.....	43
Bijlage 6.1 – De activiteiten.....	44
Bijlage 6.2 – Wettelijke grondslagen.....	45
Bijlage 6.3 – Belastingbepaling per activiteit.....	46
Bijlage 6.4 – Belastingbepaling per activiteit – Matrix.....	65
Bijlage 7.1 – Indirecte kosten per direct-productief arbeidsuur.....	66
Bijlage 7.2 – Kostentoerekening per belaste activiteit.....	67
Bijlage 8.1 – Egalisatiereserve.....	69
Bijlage 8.2 – Beperkte kostenaf trek.....	70

Bijlage 4.1 – Stroomschema VPB



Figuur 7: Stroomschema VPB

Bijlage 4.2 – Kostenplaatsmethode



Figuur 8: Kostenplaatsmethode

Bijlage 6.1 – De activiteiten

Sector	Activiteit
AGZ	AGZ Contracttaken
	Toezicht Kinderopvang
	Contracttaken Technische Hygiënezorg
	Pilot Toezicht WMO gemeente Eindhoven
	IBS
	Register kinderopvang
	Prostitutiebasiszorg
	Reizigerszorg
	Forensische diensten politie en justitie (Forensische zorg)
	Toezicht Piercing en Tatooshops
	Publieke Gezondheid Asielzoekers (PGA)
	TBC screening COL Budel
	AGZ Infectieziektebestrijding
	Tuberculosebestrijding (TBC)
	Algemene infectieziektenbestrijding
	Seksuele Gezondheid
	AGZ Lijkschouwingen
	Lijkschouwingen en euthanasieverklaringen
	AGZ Medische milieukundige zorg
	Medische Milieukunde
	AGZ Rampenbestrijding
	Calamiteiten en rampen (inzet tbv GHOR)
	GROP / OTO
	Psycho-sociale hulpverlening bij incidenten (PSHI)
	AGZ Technische hygiënezorg
	THZ inspecties risicolocaties gemeenten
AZ	Ambulanceritten op verzoek meldkamer
	Inzet bij evenementen
	Opleidingen
	Bereikbaarheid voor derden
GBV	GB Gezondheidswerk in sociaal Domein
	Gezondheidswerk in sociaal Domein
	GB Expertise onderzoek
	Monitors
	Kenniscentrum/ samenwerking instituten
	Regionale VTV
	GB Multidisciplinair lokaal team
	Multidisciplinair lokaal team
	GB Contracttaken derden
	Jeugdimpuls
	Helmond Gewoon sporten (E-Heroes)
	Rookvrije schoolterreinen
	Basisonderwijs JHLG
	Voortgezet onderwijs JHLG
	Gezonde Sport (Speeltuin) kantine! JHLG
	Helmond: NutsOhra
	GB Contracttaken gemeenten
	Steunpunt Mantelzorg verlicht
	Spreekuur Lekkerbek
	Transities in beeld
	Weerbaarheid Someren
	Aarle Rixtel: Zorg dichtbij
	Project seksuele diversiteit
	Sportimpuls
JGZ	JGZ Signaleren van problemen
	PGO
	Puber contactmoment
	JGZ Extra zorg (individueel)
	Onderzoek op indicatie (OOI)
	JGZ Extra zorg (collectief)
	Psychologie consultatie
	JGZ Participatie in zorgstructuur
	Zorgteams
	Buurtnetwerken
	JGZ DDJGZ
	DDJGZ (EKD) vanaf 2011
	JGZ Vaccinaties
	Rijksvaccinatieprogramma 9- 12-jarigen
	JGZ Contracttaken
	Leerplichtontheffing
	Ondersteuningsteam Bestwijzer VPK
	Expertpool peel
	Opleidingen (jeugdarts)
	Alcohol PGO groep 7
	Piep zei de muis
	Co-assistente
	Zorg(advisie)team/zorgloket/jeugdnetwerk
	Roma/Sinti zigeuners
	Centrum voor Jeugd en Gezin

Figuur 9: Lijst van activiteiten

Bijlage 6.2 – Wettelijke grondslagen

De opsomming van relevante wettelijke grondslagen voor de bepaling van de VPB-plicht wordt hieronder weergegeven. De uitwerking van de betekenis van deze grondslagen is niet gegeven. Dit is niet relevant voor het onderzoek, aangezien alleen relevant is of wel of niet sprake is van een wettelijke grondslag voor de overheidsvrijstelling en de clustering. (Intern - GGD Brabant-Zuidoost, 2015):

- Wet Publieke Gezondheid (WPG);
- Wet maatschappelijke ondersteuning (WMO);
- Wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen (WKKP);
- Besluit Registers Kinderopvang en Peuterspeelzaalwerk (BRKP);
- Jeugdwet (JW);
- Tijdelijke Wet Ambulancezorg (WA);
- Wet Veiligheidsregio's (WVR);
- Wet Bijzondere Opnemings in Psychiatrische Ziekenhuizen (WBOPZ);
- Prostitutiewet (PW);
- Wet op de lijkbezorging (WL);
- Warenbesluit tatoeëren en piercen (WTP);
- Wet Centraal Orgaan opvang Asielzoekers (COA);

Wet Markt & Overheid

Een andere wettelijke grondslag waaraan de GGD BZO zich integraal moet houden is de Wet Markt & Overheid, welke voortvloeit uit de Mededingingswet. Deze wet schrijft de gedragsregels voor waaraan overheden zich moeten houden wanneer sprake is van een activiteit waarmee geconcurrereerd wordt met bedrijven. Deze regels zijn als volgt:

- Kostendoorberekening: overheden moeten kosten doorberekenen;
- Bevoordelingsverbod: overheden mogen eigen overheidsbedrijven niet bevoordelen;
- Gegevensgebruik: overheden mogen gegevens waarover ze beschikken (bijvoorbeeld een gemeentelijke basisadministratie) niet opnieuw gebruiken voor andere activiteiten, tenzij deze gegevens ook aan de rest van de markt ter beschikking worden gesteld;
- Functiescheiding: wanneer een overheid een bestuurlijke en uitvoerende rol heeft bij een activiteit, dan mogen deze rollen niet door dezelfde personen vervuld worden.

Door deze gedragsregels, verkrijgen overheden geen onterecht concurrentievoordeel. De Autoriteit Consument en Markt (ACM) houdt toezicht op naleving van de gedragsregels. (Rijksoverheid, 2015)

Bijlage 6.3 – Belastingbepaling per activiteit

In deze bijlage wordt een toelichting gegeven op de aard van iedere activiteit en de toetsing hiervan op de belastingplicht. Er mag er vanuit gegaan worden dat altijd sprake is van een duurzame organisatie van kapitaal en arbeid: de GGD BZO is namelijk een organisatie gericht op continuïteit dat kapitaal op de balans waardeert en diensten aanbiedt door middel van arbeid. Ook is in bijna alle gevallen sprake van geen winststreven: de GGD BZO is tenslotte een non-profit organisatie. De activiteiten worden beschreven onder de titel die te vinden is in de beheerbegroting (blauw getinte regels uit paragraaf 6.4). In de tekst is alleen ingegaan op een detacheringsovereenkomst indien sprake is van deelname aan het economisch verkeer. De toetsing die met detachering samenhangt is namelijk pas relevant wanneer op winstoogmerk/ structurele overschotten getoetst moet worden. Waar gebruik is gemaakt van een externe en casus specifieke bron, is in de lopende tekst een bronvermelding weergegeven. De interne/ integrale bronnen zijn weergegeven in paragraaf 6.4.

1 t/m 8 – JGZ

Dit betreft het basistakenpakket van de sector Jeugdgezondheidszorg, welke aan de GGD BZO wordt opgedragen door de lokale gemeenten. Hierbij wordt de gezondheid en ontwikkeling van kinderen van 4 tot 19 jaar gewaarborgd, waarop de focus wordt gelegd op het op individueel vlak helpen van kinderen. Deze activiteit wordt voornamelijk uitgevoerd door jeugdartsen en jeugdverpleegkundigen. Door het preventieve doel van de activiteit en de aard van de werkzaamheden van de uitvoerende medewerkers is besloten deze activiteit onder cluster 1 te groeperen.

Van de individuele afnemers (ouders en kinderen) wordt geen bijdrage ontvangen. De diensten worden namelijk, zover er voor deze diensten vergoedingen worden ontvangen, vergoed door de gemeente en (voor het Rijksvaccinatieprogramma door) het Rijksinstituut voor Gezondheid en Milieu (RIVM). Dit betekent dat sprake is van uitzondering (c) uit de theorie van paragraaf 4.1.1.2. In andere woorden. Er wordt dus niet deelgenomen aan het economisch verkeer, en er is geen sprake van een ondernemingsactiviteit.

Wettelijke grondslag: Wet Publieke Gezondheid (WPG)

Conclusie: geen VPB-plicht

9a, b, c en d – Gezondheidswerk in sociaal domein

Het gezondheidswerk in het sociaal domein is een erg brede activiteit die in principe onderverdeeld zou kunnen worden onder meerdere clusters, onder meerdere titels. Deze activiteit varieert van het doen van onderzoek & monitoring voor het beleid van gemeenten, tot het uitvoeren van preventieve werkzaamheden zoals het verzorgen van cursussen op praktijkscholen voor leerlingen met een achterstand. Tijdens deze cursussen wordt het lespakket: 'Kijk! Mijn leven' gebruikt. Aangezien de preventieve werkzaamheden hier het grootst zijn, is gekozen om deze activiteit in cluster 1 te groeperen. Doordat de aard van de activiteit sterk varieert en breed is, is deze gelinkt aan meerdere activiteiten van het activiteitenbestand van de GGD Nederland. (Lesmethode Kijk! mijn leven, 2015)

Op het merendeel van de activiteiten (a, b en c) wordt geen vergoeding ontvangen. Er is hier derhalve geen deelname aan het economisch verkeer.

Voor de cursussen op de praktijkscholen worden vergoedingen ontvangen van de betreffende scholen. De individuele afnemer is hier de school (en dus niet de leerlingen: de prestatie wordt als het ware aan de school geleverd). De uitzondering van sub (c) is derhalve niet van toepassing. Ook al zijn de kosten binnen deze activiteit niet gesplitst naar onbelast (het deel van geen vergoedingen) en potentieel belast (cursussen) deel, kan er door de aard van de activiteit vanuit gegaan worden de vergoedingen niet meer dan kostendekkend zijn. Er is dus geen sprake van structurele overschotten. Wanneer deze activiteit op concurrentie beoordeeld wordt, kan geconcludeerd worden dat hiervan sprake is. Andere

aanbieders kunnen deze activiteit bovendien ook aanbieden. Van een bescheiden bestaan is echter geen sprake. Aangezien de kosten niet naar potentieel belast en onbelast deel zijn gesplitst, is deze conclusie niet met zekerheid getrokken.

Wettelijke grondslag: WPG / n.v.t.

Conclusie: geen VPB-plicht

10a – Algemene infectieziektenbestrijding – Preventief

Het betreft hier het bestrijden van infectieziekten door middel van onder andere het registreren, verwerken en analyseren van gegevens, het preventief vaccineren, het geven van preventieve voorlichtingen, etc. Deze taken hebben voornamelijk te maken met het bewaken, bevorderen en beschermen van de bevolking. Het merendeel van de werkzaamheden wordt uitgevoerd door genees- en verpleegkundigen. Besloten is deze activiteit onder cluster 1 te plaatsen.

Er worden hier geen vergoedingen ontvangen. Hier wordt derhalve niet deelgenomen aan het economisch verkeer.

Wettelijke grondslag: WPG

Conclusie: geen VPB-plicht

10b – Algemene infectieziektenbestrijding – Curatief

Hier gaat het om het daadwerkelijke behandelen van infectieziekten. Dit wordt uitgevoerd door dezelfde werknemers als het preventieve deel van deze taak. Deze activiteit is in cluster 1 geclusterd. Binnen de administratie, valt deze activiteit samen met de preventieve infectieziektebestrijdingen.

Er worden bijdragen ontvangen van individuele afnemers, namelijk zorgverzekeraars (zie hoofdstuk 4) en andere opdrachtgevende instellingen. Er zijn derhalve geen uitzonderingen van toepassing. Er is dus sprake van deelname aan het economisch verkeer. Ook al worden er regelmatig winsten geboekt, zijn deze niet structureel. Er is echter wel sprake van concurrentie. Dit betekent dat de overheidsvrijstelling, mocht inderdaad sprake zijn van een ondernemingsactiviteit, sowieso niet van toepassing is. Per jaar wordt de grens van €15.000 om van een bescheiden bestaan te kunnen spreken niet gehaald. Dit zou dus betekenen dat geen sprake is van een ondernemingsactiviteit c.q. belastingplicht. Deze beoordeling is echter lastig door de ongescheiden administratie.

Wettelijke grondslag: WPG

Conclusie: geen VPB-plichtig

11a – Seksuele gezondheid – Preventie SOA

Het gaat hier over het anoniem testen van de bevolking op SOA's en het geven van voorlichting over hoe SOA's voorkomen kunnen worden. Ook is deze activiteit preventiegericht en deze wordt voornamelijk uitgevoerd door geneeskundigen, verpleegkundigen en medische-assistenten. Deze activiteit is daarom onder cluster 1 geplaatst.

De financiering op SOA preventie wordt ontvangen van het rijk. De individuele afnemer (de burger) draagt dus niet bij aan de vergoeding. Er is derhalve geen sprake van deelname aan het economisch verkeer (uitzondering (c)).

Wettelijke grondslag: WPG

Conclusie: geen VPB-plicht

11b – Seksuele gezondheid – SOA/HIV curatieve zorg en aanvullende hulpverlening

Dit is het daadwerkelijk behandelen van SOA/HIV gediagnosticeerde mensen en hen aanvullende hulpverlening bieden. Deze dienst wordt geleverd door dezelfde medewerkers als die de preventieve werkzaamheden uitvoeren. Daarom valt deze activiteit binnen cluster 1. Hier is binnen de administratie van de GGD BZO geen splitsing gemaakt met de preventieve zorg op het gebied van SOA's.

Er worden op deze activiteiten vergoedingen van derden/ de doelgroep ontvangen. Van uitzonderingen is geen sprake. Er wordt dus deelgenomen aan het economisch verkeer. Structurele overschotten zijn echter niet van toepassing. Deze activiteit voldoet wel aan het concurrentie criterium. De opbrengsten zijn echter te laag om van een bescheiden bestaan te kunnen spreken. De belastingplicht op deze activiteit is een twijfelgeval in verband met de ongesplitste administratie.

Wettelijke grondslag: n.v.t.

Conclusie: geen VPB-plicht

12a – Tuberculosebestrijding – preventieve taken

Het betreft hier de werkzaamheden die samenhangen met de opsporing en preventie van Tuberculose. Hierbij kan gedacht worden aan preventief vaccineren en het geven van voorlichtingen. Ook wordt onderzoek naar Tuberculose uitgevoerd. Deze activiteit wordt voornamelijk uitgevoerd door geneeskundigen, verpleegkundigen en medisch-technische medewerkers. Deze activiteit is derhalve onder cluster 1 gegroepeerd. Deze activiteit is binnen de administratie gecombineerd met de curatieve taken van de GGD BZO.

Voor het grootste deel van de activiteit wordt geen vergoeding ontvangen. Op dit deel is geen sprake van deelname aan het economisch verkeer.

Op het uitvoeren van onderzoek worden wel vergoedingen ontvangen. Deze zijn afkomstig van particuliere partijen. Het gaat hier niet over een zuiver collectief goed of een activiteit waar geen vergoeding van de individuele afnemer (de particuliere partijen) wordt gevraagd. Er is derhalve sprake van deelname aan het economisch verkeer. Of sprake is van structurele overschotten, is lastig te beoordelen. Naast het feit dat deze activiteit met de curatieve Tuberculosebestrijding is verbonden, is deze binnen de administratie gecombineerd met het preventief deel waarmee niet wordt deelgenomen aan het economisch verkeer. Door de lage vergoedingen ten opzichte van de hoge kosten, wordt deze activiteit niet beoordeeld als overschot-creërend. Van concurrentie is echter wel sprake. De winsten leiden echter niet tot een bescheiden bestaan.

Wettelijke grondslag: WPG

Conclusie: geen VPB-plicht

12b – Tuberculosebestrijding – curatieve taken

Het gaat hier om de behandeling van Tuberculose. Dit wordt uitgevoerd door de medewerkers die ook de preventieve Tuberculosebestrijding uitvoeren. Daarom is deze activiteit onder cluster 1 geplaatst. Binnen de administratie van de GGD BZO is geen onderscheid gemaakt met de preventieve taken. Daardoor is de beoordeling van opbrengsten en kosten van deze activiteit lastig.

Er worden hier vergoedingen ontvangen van opdrachtgevende instellingen, zorgverzekeraars en overige particulieren. Dit zijn de individuele afnemers (zorgverzekeraar wordt gelijk gesteld aan individuele afnemer: zie hoofdstuk 4). Er is geen sprake uitzondering op deelname aan het economisch verkeer. Ook is er geen winststreven en deze vergoedingen leiden niet tot structurele overschotten. Er is wel sprake van concurrentie. Huisartsen kunnen deze dienst namelijk ook aanbieden. Ook zijn de

winsten dermate hoog dat sprake is van mogelijkheid tot bescheiden bestaan. Dit betekent dat sprake is van belastingplicht. Door de ongescheiden administratie, is deze beoordeling echter niet met zekerheid gemaakt.

Wettelijke grondslag: n.v.t.

Conclusie: VPB-plicht

13 – Publieke Gezondheid Asielzoekers (PGA)

Deze taak is gefocust op het bewaken, beschermen en bevorderen van de publieke gezondheid in opvangcentra. Deze activiteit is ontstaan als gevolg van de toename van asielzoekers binnen Europa en het verzorgingsgebied van de GGD BZO. Waarborging van de publieke gezondheid van asielzoekers wordt gedaan in opdracht van het Centraal Orgaan opvang Asielzoekers (COA), een uitvoerende overheidsinstelling. Deze instelling heeft een landelijk contract met de GGD/GHOR Nederland, welke individuele GGD'n in Nederland verplicht zorg te bieden binnen opvangcentra aan asielzoekers. Het betreft een combinatie van veel verschillende activiteiten die de GGD BZO aan alle asielzoekers binnen het verzorgingsgebied aanbied. Voorbeelden hiervan zijn infectieziektebestrijding, gezondheidsvoorlichtingen, hygiëne inspecties, Jeugdgezondheidszorg, etc. Door deze sterke diversiteit, is besloten deze activiteit niet onder te verdelen onder een activiteit van het activiteitenbestand van de GGD Nederland. De meeste activiteiten hangen samen met de activiteiten uit cluster 1. Deze activiteit valt daarom ook onder cluster 1. (Centraal Orgaan opvang Asielzoekers, 2016) (COA, Gezondheidszorg, 2015)

Vergoedingen worden hier ontvangen van het COA. Deze partij draagt de kosten van de asielzoekers. Het gaat hier over het uitvoeren van een wettelijke taak, maar doordat het gaat over het bieden van zorg aan een specifieke doelgroep, en het COA een indirecte overheidsinstantie is, vindt de financiering niet regelrecht vanuit de overheid plaats. De financiering kan daarom vergeleken worden met de financiering van een verzekeraar. Er wordt derhalve deelgenomen aan het economisch verkeer. De GGD BZO kent bij deze activiteit geen winststreven. Er worden echter wel structureel overschotten behaald. Er is dus sprake van een ondernemingsactiviteit.

Toch leidt deze activiteit niet tot belastingplicht. De GGD BZO wordt namelijk via de GGD Nederland door het COA, een uitvoerende overheidsinstelling, ingehuurd. Dit is een overheidstaak volgens een dienstverleningsovereenkomst. Daarnaast is geen sprake van (feitelijke) concurrentie aangezien de GGD BZO volgens de wet als enige bevoegd is deze taak uit te voeren. Wanneer deze taak door het COA zelf uitgevoerd zou worden, zou deze vrijgesteld zijn. Dit betekent dat de vrijstelling op dienstverleningsovereenkomsten van toepassing is.

Wettelijke grondslag: Wet Centraal Orgaan opvang Asielzoekers (COA)

Conclusie: geen VPB-plicht

14 – TBC screening COL Budel

Onder asielzoekers, is tuberculose een veelvoorkomend probleem. Voor de bestrijding hiervan (preventief en curatief), is derhalve een aparte kostenplaats opgericht in de administratie van de GGD BZO. In het activiteitenbestand van de GGD BZO, valt deze activiteit onder Publieke Gezondheid Asielzoekers (PGA) onder cluster 1.

De opbrengsten die hieruit voortvloeien zijn van dezelfde instantie afkomstig als de opbrengsten die voortvloeien uit de activiteiten van de activiteit PGA. Deze opbrengsten leiden ook tot een ondernemingsactiviteit in verband met structurele overschotten. Bij PGA werd geconcludeerd dat sprake is van een vrijstelling op dienstverleningsovereenkomsten. Bij de TBC screening in COL Budel is ook sprake van deze vrijstelling met hierbij dezelfde motivatie.

Wettelijke grondslag: COA
Conclusie: geen VPB-plicht

15 – Jeugdimpuls

Bij deze activiteit wordt in samenwerking met en in opdracht van scholen geld ingezameld om zo gezondheid bevorderende activiteiten voor kinderen te financieren. De GGD BZO faciliteert en ondersteunt deze activiteiten. Deze werkzaamheid is preventief gericht en wordt door preventiemedewerkers uitgevoerd. Daarom valt deze activiteit onder cluster 1.

De vergoedingen op deze activiteit zijn voor het grootste deel afkomstig van het RIVM, een derde partij. De individuele afnemers van deze activiteit zijn de opdrachtgevende scholen. Doordat de individuele afnemer niet in de vergoeding voorziet, kan geconcludeerd worden dat uitzondering (c) op deelname economisch verkeer van toepassing is. Er is dus geen sprake van een ondernemingsactiviteit.

Wettelijke grondslag: WPG
Conclusie: geen VPB-plicht

16 – Helmond Gewoon sporten (E-Heroes)

De organisatie ZonMW organiseert het project Helmond Gewoon sporten (E-Heroes). Dit project zorgt ervoor dat kinderen uit speciaal onderwijs gemotiveerd worden om te sporten. De GGD BZO bezit bepaalde gegevens en expertise over dit onderwerp. Over deze gegevens en expertise stelt de organisatie ZonMW de GGD BZO onderzoeksvragen. Deze activiteit wordt uitgevoerd door een onderzoeksmedewerker. Daarom valt deze activiteit onder het 2^e cluster. (E-Heroes uit lage inkomensbuurten, 2016)

De vergoeding die voor deze activiteit ontvangen wordt is afkomstig van ZonMW, de individuele afnemer. Hier zijn geen uitzonderingen op deelname economisch van toepassing. Deze vergoeding is niet eens kostendekkend. Hierdoor ontbreken structurele overschotten. Verder is sprake van concurrentie. Particuliere instanties kunnen deze dienst in potentie namelijk ook aanbieden. Een bescheiden bestaan is echter niet mogelijk. Er is derhalve geen sprake van een ondernemingsactiviteit.

Wettelijke grondslag: n.v.t.
Conclusie: geen VPB-plicht

17 – Basisonderwijs JHLG, Voortgezet onderwijs JHLG en Gezonde Sport (Speeltuin) kantine! JHLG

Binnen de administratie van de GGD BZO worden de opbrengsten van de activiteit Basisonderwijs JHLG, voortgezet onderwijs JHLG en Gezonde Sport (Speeltuin) kantine! JHLG integraal geboekt onder Basisonderwijs JHLG. De factuur die met deze opbrengsten samenhangt wordt dan ook voor alle 3 de activiteiten in 1 factuur verstuurd, zonder dat gespecificeerd is naar uurfacturering per activiteit. Verder hebben deze activiteiten dezelfde aard, worden deze activiteiten uitgevoerd voor dezelfde klant en uitgevoerd door dezelfde soort werknemers van de GGD BZO. Door dit alles worden de betreffende 3 activiteiten voor de bepaling van de belastingplicht als 1 activiteit gezien. Door de preventieve aard van de activiteiten, is besloten deze onder cluster 1 te plaatsen. Een korte toelichting van iedere activiteit is als volgt:

Basisonderwijs JHLG

Deze activiteit hield in het maken van een filmimpressie voor de stichting Jong Helmond Lekker Gezond (JHLG). Deze film wordt gebruikt om basisscholen te laten zien hoe zij gebruik kunnen maken van een duurzaam en gezond voedingsprogramma om zo preventief gezondheidsproblemen tegen te gaan en gezondheid te bevorderen. Dit project is begeleid door een preventiemedewerker van de GGD BZO. Daarom is deze activiteit geclusterd in cluster 1. (Gezonde basisscholen, 2015)

Voortgezet onderwijs JHLG

Deze activiteit is, net als op de activiteit: Basisonderwijs JHLG, gefocust op het preventief bevorderen van de gezondheid op het voortgezet onderwijs en MBO-scholen. Deze activiteit is door een preventiemedewerker van de GGD BZO begeleid, en derhalve gegroepeerd in cluster 1. (Gezonde school voor voortgezet onderwijs, 2015)

Gezonde Sport (Speeltuin) kantine! JHLG

Deze activiteit is gericht op het gezond eten en drinken in sport- en speeltuinverenigingen. Hierbij worden sportverenigingen gestimuleerd hun assortiment te vullen met gezonde producten. Zoals de andere activiteiten die in samenwerking met het JHLG worden uitgevoerd, houdt ook deze activiteit zich bezig met het preventief verbeteren van de gezondheid van de doelgroep. Deze activiteit wordt door een preventiemedewerker van de GGD BZO begeleid. Daarom valt ook deze activiteit onder cluster 1. (Gezonde sport- en speeltuinkantines, 2015)

De vergoeding die voor deze activiteiten ontvangen wordt is afkomstig van de opdrachtgevende partij (en derhalve de individuele afnemer): stichting JHLG. Dit is een derde partij. Er is geen sprake van uitzonderingen. Dit betekent dat deelname aan het economisch verkeer van toepassing is. Verder is de activiteit verliesgevend. Aan het concurrentie criterium wordt voldaan. Andere belastingplichtigen kunnen deze activiteit namelijk ook aanbieden. Tot slot is geen sprake van een bescheiden bestaan.

Wettelijke grondslag: WPG

Conclusie: geen VPB-plicht

18 – Helmond: NutsOhra

Deze activiteit heeft als doelstelling het verbeteren van de gezondheid van gezinnen met een laag inkomen uit de Binnenstad en Helmond-Oost. De GGD BZO heeft hierbij onderzoek verricht naar de subsidieaanvraag om dit project te kunnen financieren. Dit is uitgevoerd door een onderzoeksfunctionaris van de GGD BZO. Hierdoor valt deze activiteit onder cluster 2. (Op eigen kracht naar een gezonde toekomst, 2016) (Gezondheidsproject voor kwetsbare gezinnen in Helmond, 2016)

De GGD BZO ontvangt voor deze activiteit een vergoeding van de opdrachtgevende partij en individuele afnemer: stichting JHLG. Er is geen sprake van een uitzondering. Hierdoor wordt deelgenomen aan het economisch verkeer. De vergoeding is uitsluitend kostendekkend. Er is dus geen winststreven en de activiteit leidt niet tot structurele overschotten. Andere partijen in de markt kunnen deze dienst ook aanbieden. Er wordt dus voldaan aan het concurrentie criterium. Door de kostendekkende opbrengsten, is er echter geen sprake van een bescheiden bestaan.

Wettelijke grondslag: n.v.t.

Conclusie: geen VPB-plicht

19 – Rookvrije schoolterreinen

Bij deze activiteit wordt onderzoek gedaan in opdracht van Tilburg University naar succesfactoren bij implementatie van rookvrije scholen. Deze activiteit wordt dan ook uitgevoerd door een onderzoeksmedewerker. Vandaar is deze activiteit onderverdeeld in cluster 2.

De vergoeding die op deze activiteit behaald wordt is afkomstig van de individuele afnemer, namelijk Tilburg University. Er is geen sprake van uitzonderingen, en er wordt dus deelgenomen aan het economisch verkeer. De vergoeding is door een gebrek aan winststreven kostendekkend. Van structurele overschotten is dus geen sprake. Deze activiteit leidt tot concurrentie. Andere instanties kunnen deze thematiek namelijk ook onderzoeken. Door de kostendekkende vergoeding, is echter geen bescheiden bestaan mogelijk.

Wettelijke grondslag: n.v.t.
Conclusie: geen VPB-plicht

20 – Steunpunt mantelzorg verlicht

Deze activiteit voorziet in het ondersteunen van mantelzorg op maat. Hierbij kan gedacht worden aan financiële ondersteuning. Aangezien deze activiteit onder het onderdeel Mantelzorg van de Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO) valt, is deze geclusterd in cluster 5.

De vergoedingen die hiervoor ontvangen worden zijn afkomstig van de overheid. De individuele afnemer (de burger) hoeft dus niet de kosten te vergoeden. Er is derhalve geen sprake van deelname aan het economisch verkeer op basis van uitzondering (c).

Wettelijke grondslag: Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO)
Conclusie: geen VPB-plicht

21 – Spreekuur Lekkerbek

De gemeente Amsterdam heeft de GGD BZO ingehuurd om het project Spreekuur Lekkerbek in Amsterdam in te voeren. Het gaat hier over een project dat overgewicht bij jongeren en hun ouders probeert tegen te gaan. De meeste aandacht hierbij gaat uit naar achterstandswijken. Deze activiteit wordt uitgevoerd door een preventiemedewerker van de GGD BZO. Daarom is deze activiteit geclusterd onder cluster 1. (Versterken De Familie Lekkerbek In Balans, 2016)

De vergoeding voor deze activiteit wordt ontvangen van de gemeente Amsterdam. Aangezien deze gemeente de directe opdrachtgever van het project is, is deze ook de individuele afnemer. Van uitzondering op deelname economisch verkeer is dus geen sprake. De vergoeding is niet meer dan kostendekkend. Ook al is sprake van concurrentie, is er geen mogelijkheid tot bescheiden bestaan van toepassing.

Wettelijke grondslag: WPG
Conclusie: geen VPB-plicht

22 – Transities in beeld

De GGD BZO ondersteunt hierbij de gemeente Nuenen en Geldrop-Mierlo bij het goed in kaart krijgen en het monitoren van de realisatie van gestelde doelen en geplande activiteiten omtrent het sociaal domein, de Wet Maatschappelijke Ondersteuning en de transities. Deze activiteit is van onderzoekende aard en helpt de gemeenten bij het bepalen van hun beleid. Ook wordt de activiteit uitgevoerd door een onderzoeks- en beleidsmedewerker. Daarom is besloten deze activiteit in cluster 2 in te delen.

De vergoeding die op deze activiteit ontvangen wordt is afkomstig van de gemeente. Deze gemeente is de individuele afnemer. Er is geen uitzondering op deelname economisch verkeer van toepassing. De vergoedingen die met deze activiteit samenhangen zijn echter zwaar verliesgevend. Ook al is sprake van concurrentie (een particulier kan de gemeente hier ook ondersteunen), leidt deze activiteit niet tot een mogelijkheid van een bescheiden bestaan.

Wettelijke Grondslag: WPG
Conclusie: geen VPB-plicht

23 – Weerbaarheid Someren

De GGD BZO heeft in opdracht van de gemeente Someren voor deze activiteit onderzoek verricht naar de weerbaarheid van jongeren in de gemeente Someren. Deze activiteit is uitgevoerd door een

beleidsfunctionaris van de GGD BZO. Hierdoor wordt deze activiteit onder cluster 2 geclusterd. (Plan voor vergroten weerbaarheid jongeren, 2016)

Een ander deel van de opbrengsten van deze activiteit gaat over het project Design 4 the Fittest. Hier wordt een lessenpakket aangeboden aan scholen. Binnen de administratie, zijn de (personeels)kosten die met dit project samenhangen niet geboekt. De uitvoerende medewerker is naar verwachting vergeten de bijbehorende uren in te boeken. Door de aard van dit project, wordt ervan uitgegaan dat deze kosten gelijk staan aan de opbrengsten. (design 4the fittest)

De opbrengsten die voortvloeien uit deze activiteit zijn afkomstig van de gemeente Someren en Geldrop-Mierlo. Dit zijn de individuele afnemers. Er is dus geen sprake van uitzondering op deelname economisch verkeer. De activiteit is exclusief kostendekkend. Er is sprake van concurrentie. Potentiële andere belastingplichtigen kunnen deze diensten namelijk ook aanbieden. Er is echter geen mogelijkheid tot bescheiden bestaan.

Wettelijke grondslag: WPG

Conclusie: geen VPB-plicht

24 – Aarle Rixtel: Zorg dichtbij

De gemeente Laarbeek heeft verschillende partijen, waaronder de GGD BZO, ingeschakeld om gezamenlijk de zorg dichtbij en toegankelijk voor de burger te maken. De taak van de GGD BZO hierin is het monitoren van de hoeveelheid mensen die weten waar zij met hun zorg-gerelateerde vraag terecht kunnen. Dit is een taak die onder de WMO valt en waarbij de focus wordt gelegd op het verbeteren van zorgverlening aan kwetsbare groepen. Deze is daardoor in cluster 5 onder het subonderdeel 'Zorgconsulenten' ingedeeld. (Wmo-Beleidsplan 2015-2018 gemeente Laarbeek - Iedereen doet mee, 2015)

Op deze activiteit wordt geen bijdrage ontvangen. Er is derhalve geen sprake van deelname aan het economisch verkeer.

Wettelijke grondslag: WMO

Conclusie: geen VPB-plicht

25 – Project seksuele diversiteit

De GGD BZO werkt hier met andere partijen samen om de tolerantie van seksuele diversiteit op scholen in het voortgezet onderwijs te vergroten. De GGD BZO verzorgt hier bijvoorbeeld cursussen, gastlessen, workshops en campagnes. Deze activiteit wordt uitgevoerd door preventiemedewerkers. Daarom is besloten deze activiteit te clusteren onder cluster 1. (Project Seksuele Diversiteit, 2015)

De vergoedingen op deze activiteit worden ontvangen van de gemeente. Deze gemeente is slechts de financier van het project. De individuele afnemers zijn hier dan ook de scholen. Er is derhalve sprake van uitzondering (c). Er wordt dus niet deelgenomen aan het economisch verkeer.

Wettelijke grondslag: n.v.t.

Conclusie: geen VPB-plicht

26 – Sportimpuls

De GGD BZO heeft hier in opdracht van sportorganisaties uit de regio een facilitaire en ondersteunende rol gespeeld bij het inzamelen van geld om gezondheid bevorderende sportactiviteiten te ontwikkelen en uit te voeren. Deze activiteit is namens de GGD BZO uitgevoerd door een psycholoog en een onderzoeksfunctionaris. De onderzoeksfunctionaris heeft het meeste werk geleverd. Vandaar is deze activiteit in cluster 2 gegroepeerd.

De vergoedingen op deze activiteit worden enerzijds ontvangen van de gemeente, en anderzijds door de sportorganisaties. De gemeente is geen individuele afnemer. Deze is alleen co-financier van het project. De sportorganisaties zijn daarentegen wel individuele afnemers. Zij zijn namelijk de opdrachtgevende instellingen die de activiteit afnemen. Dit betekent dat met de opbrengsten van gemeenten niet deelgenomen wordt aan het economisch verkeer op basis van uitzondering (c), en dat met de vergoedingen van sportorganisaties wel deelgenomen wordt aan het economisch verkeer. De kosten en urenregistratie die met deze 2 soorten van fiscale opbrengsten samenhangen, zijn/ is niet gesplitst. Hierdoor is het voor het deel waarmee deelgenomen wordt aan het economisch verkeer, niet mogelijk om te bepalen of sprake is van winsten/ structurele overschotten. Door de totale hoge kosten op deze activiteit in verhouding tot de opbrengsten en de aard van de activiteit, wordt van hooguit een kostendekkende vergoeding uitgegaan. Van potentiële concurrentie is sprake. Er kunnen namelijk andere aanbieders van deze activiteit bestaan. Door de kostendekkende vergoeding, is echter geen sprake van een mogelijkheid tot bescheiden bestaan.

Wettelijke grondslag: n.v.t.

Conclusie: geen VPB-plicht

27 – Expertpool peel

De GGD BZO en een aantal andere partijen begeleiden hier opvoedondersteuners en jeugd- en gezinswerkers. Het gaat hier over jeugd en gezinnen met problemen. De begeleiding wordt op maat uitgevoerd en heeft derhalve een individu-gerichte aanpak. Centraal bij deze activiteit staat een centrale aanpak tussen de verschillende betrokken partijen. Dit is een taak die door de gemeente volgens de wet WMO aan de GGD BZO is opgelegd. De rol van de GGD BZO wordt hierin uitgevoerd door een jeugdarts. Doordat het hier om een WMO-taak gaat, is deze activiteit in groep 5 geclusterd. (Jeugdhulp in de Peelregio 2015-2016, 2014)

De vergoedingen die ontvangen worden voor deze taak zijn afkomstig van de gemeenten, een partij die buiten de kring van de GGD BZO valt. Van deelname aan het economisch verkeer is geen sprake. De individuele afnemers zijn namelijk de partijen die begeleid worden. Uitzondering (c) is van toepassing.

Wettelijke grondslag: WMO

Conclusie: geen VPB-plicht

28 – Zorg(advies)team/zorgloket/jeugdnetwerk

De activiteit Zorgloket wordt door de gemeente Veldhoven bij de GGD BZO ingekocht. Het gaat hier om de inzet van een arts of verpleegkundige bij intern zorgoverleg. Bij de overige werkzaamheden worden in opdracht van particuliere instellingen (zoals stichtingen) groepstrainingen gegeven voor suïcidepreventie. Deze overige werkzaamheden worden pas sinds 2015 aangeboden. Verder heeft deze activiteit heeft een preventieve doelstelling. Daarom is gekozen deze te groeperen in cluster 1.

De vergoeding op deelname aan het zorgloket wordt verkregen van de gemeente. Deze activiteit wordt afgenomen door de opdrachtgevende gemeente. De suïcidepreventietrainingen worden vergoed door opdrachtgevende instellingen, zoals stichting Lumens Groep. Ook deze activiteiten worden afgenomen door de betalende instelling. Van uitzondering op deelname economisch verkeer is derhalve geen sprake. Daarnaast wordt aan het winstcriterium voldaan; er worden namelijk overschotten behaald. Dit betekent dat sprake is van een ondernemingsactiviteit.

Wanneer de toets op vrijstellingen plaatsvindt, blijkt dat de samenwerkingsvrijstelling interessant is. Allereerst wordt gekeken naar de overige werkzaamheden. Hierop is geen vrijstelling van toepassing. Wanneer deze activiteit zou zijn uitgevoerd door de opdrachtgevers zelf, zou deze niet onbelast zijn.

Het gaat namelijk over een niet-overheidstaak welke aan de buitenwereld (dus niet intern) wordt aangeboden.

Ten tweede wordt gekeken naar de activiteit Zorgloket. Dit is een activiteit die de GGD BZO levert aan een publiekrechtelijke rechtspersoon, namelijk de gemeente. Vervolgens moet onderzocht worden of de activiteit tot VPB-plicht geleid zou hebben wanneer deze door de gemeente zelf zou zijn uitgevoerd. Van deze plicht zou geen sprake zijn. Het gaat namelijk om een interne activiteit, en deze zou dus sowieso vrijgesteld zijn volgens de interne/ quasi-vrijstelling. Als laatst moet gecontroleerd worden of de GGD BZO en de gemeente naar rato van afname gelijkmatig bijdragen in de kosten van het samenwerkingsverband. De beoordeling hiervan is lastig. De kosten zijn namelijk niet gespecificeerd naar vergoedingen van gemeenten en particuliere instellingen. Er kan er echter wel vanuit gegaan worden dat de gemaakte kosten door de GGD BZO kostendekkend vergoed worden door de gemeente. Aangezien de gemeente de dienst geheel afneemt, wordt naar rato van gebruik bijgedragen aan de kosten. Er is op de vergoedingen van gemeenten dus sprake van een vrijstelling op het gebied van samenwerkingsverband.

Wettelijke grondslag: n.v.t.

Conclusie: VPB-plicht/ vrijgesteld

29 – Leerplichtonthefing

Deze activiteit houdt in het adviseren van gemeenten over leerplichtonthefing van kinderen, in opdracht van de gemeente. In een enkel geval wordt in opdracht van particulieren (de ouders) een beroep ingediend op het besluit van de gemeente. Dit wordt betaald door de ouders. Een beroep van ouders gebeurt dermate zelden, dat deze niet meegenomen wordt in de toetsing op VPB-plicht. Doordat het hier over advisering voor een specifieke doelgroep gaat, is besloten deze activiteit te clusteren in cluster 3.

De vergoedingen zijn afkomstig van opdrachtgevende gemeenten. Van uitzondering (c) op deelname economisch verkeer is geen sprake. Ook al gaat het hier om een individu waarop de prestatie gericht is (de gekeurde van de leerplichtonthefing), is de afnemer van de prestatie de gemeente; deze wil namelijk advies hebben over wat het oordeel op leerplichtonthefing is. Verder is deze activiteit verliesgevend. Aan het concurrentie criterium wordt voldaan. Een huisarts kan namelijk ook ingehuurd worden door de gemeente om advies te geven. Van een bescheiden bestaan is echter geen sprake.

Wettelijke grondslag: n.v.t.

Conclusie: geen VPB-plicht

30 – Opleidingen (jeugdarts)

Hier volgen jeugdartsen een opleiding bij de GGD BZO om specialist te worden. Deze opleiding wordt verzorgd door jeugdartsen van de GGD BZO. Aangezien de verzorgers van de opleiding voornamelijk werkzaam zijn in cluster 1 op preventieve zorgverlening, is besloten deze dienst ook onder cluster 1 te clusteren. (Profielopleiding jeugdgezondheidszorg (1e fase M&G), 2013)

De vergoeding op deze opleidingen bestaat volledig uit subsidies van het Opleidingsfonds Zorg. Op deze vergoeding geldt geen sprake van deelname aan het economisch verkeer. Het gaat hier namelijk om een prestatie waar van de individuele afnemer (de jeugdarts) geen vergoeding wordt gevraagd. Uitzondering (c) is van toepassing.

Wettelijke grondslag: n.v.t.

Conclusie: geen VPB-plicht

31 – Ondersteuningsteam Bestwijzer VPK

Bij deze activiteit worden hulpzoekende mensen begeleid door 1 vast contactpersoon. Hier worden zaken besproken als problemen waar de klant tegenaan loopt en oplossingen die hiervoor genomen kunnen worden. Dit is een gezamenlijk initiatief van de gemeente Best en zorg- en welzijnsorganisaties, waaronder de GGD BZO. De GGD BZO voorziet in contactpersonen. Dit zijn verpleegkundigen van de sector Jeugdgezondheidszorg. Doordat de aard van deze activiteit het zoeken van een gezamenlijke aanpak om problemen van mensen op te lossen door het verlagen van de drempel om hulp te zoeken is, is deze activiteit onder cluster 5 gegroepeerd. (Ondersteuningsteam Bestwijzer, 2015)

De vergoedingen die hiervoor ontvangen worden zijn geheel afkomstig van de gemeente. De individuele afnemers zijn hier de hulpzoekende burgers. Aangezien de individuele afnemer niet bijdraagt aan de vergoeding, is uitzondering (c) op deelname aan het economisch verkeer van toepassing.

Wettelijke grondslag: WMO

Conclusie: geen VPB-plicht

32 – Alcohol PGO groep 7

Dit is een uitbreiding op het contactmoment met basisschoolleerlingen uit groep 7 waar gepraat wordt over alcoholgebruik met als doel het voorkomen van alcoholgebruik voor het 18^e levensjaar. Door de verwevenheid met de activiteiten uit de screening van 4-19 jarigen uit cluster 1, is deze activiteit hieraan toegevoegd.

De baten die uit deze activiteit gegenereerd worden zijn afkomstig van de gemeente Gemert-Bakel en Deurne. De individuele afnemer is hier het kind. Aangezien de kinderen niet bijdragen in de vergoeding, is uitzondering (c) op deelname economisch verkeer van toepassing.

Wettelijke grondslag: WPG

Conclusie: geen VPB-plicht

33 – Piep zei de muis

Hier wordt een jeugdverpleegkundige van de GGD BZO ingezet bij groepsgesprekken met problematische ouders (psychische stoornissen, verslavingen, etc.) van kinderen van 4 tot 8 jaar uit achterstandswijken. Deze activiteit wordt uitgevoerd door een verpleegkundige en psycholoog van de GGD BZO. Daarnaast gaat het om de algemene bevordering van het welzijn van inwoners. Hierdoor is besloten deze activiteit onder cluster 1 te plaatsen.

Vergoedingen worden ontvangen van de opdrachtgevende instellingen, zoals de GGZ Oost-Brabant en de LEV-groep. Aangezien deze partijen de opdracht geven en met deze partijen samengewerkt wordt, worden deze partijen als individuele afnemer gezien. Er is dus geen sprake van uitzondering op deelname aan het economisch verkeer. Daarnaast leidt deze activiteit tot structurele overschotten. Geconcludeerd kan worden dat dit een ondernemingsactiviteit is.

Van een vrijstelling is geen sprake. Het gaat hier niet om een interne activiteit of een quasi-inbesteding. Daarnaast is dit geen overheidstaak waarmee geen potentiële of feitelijke concurrentie wordt gedreven. Tot slot wordt niet aan de eisen van de vrijstelling op een samenwerkingsverband voldaan. Deze activiteit is namelijk buiten de eigen kring van de opdrachtgevende instellingen gericht, waardoor sprake zou zijn van VPB-plicht wanneer deze door de instellingen zelf zou worden uitgevoerd.

Wettelijke grondslag: WPG

Conclusie: VPB-plicht

34 – Co-assistente

Het gaat hier om stages van artsen in opleiding van de Universiteit van Maastricht die gelopen worden bij de GGD BZO. Deze stages worden verzorgd door jeugdartsen van de GGD BZO. Voor de clustering is deze activiteit vergelijkbaar met de opleidingen voor jeugdarts, het gaat namelijk om een dienst die verzorgd wordt door artsen van de GGD BZO die voornamelijk bezig zijn met preventieve zorg. Deze dienst is dan ook geclusterd in cluster 1.

De vergoedingen voor deze activiteit worden door de universiteit betaald. Deze universiteit ontvangt studietoelagen van de studenten. Dit kan vergeleken worden met de toetsing op uitzondering (c) bij betaling van zorgverzekeraars. In feite betalen de studenten, ook wel de individuele afnemers, dus voor hun stage. Er wordt dus deelgenomen aan het economisch verkeer. Op deze activiteit wordt zwaar verlies geleden. Ook al is er sprake van concurrentie, kan op deze activiteit geen bescheiden bestaan worden behaald.

Wettelijke grondslag: n.v.t.

Conclusie: geen VPB-plicht

35 – Centrum voor Jeugd en Gezin

Het gaat hier om de lokale inzet van een jeugdverpleegkundige of –arts binnen een gemeente voor kinderen. Per gemeente worden afspraken gemaakt over wat zij verwachten van de verpleegkundige of arts. Deze werkzaamheden hebben over het algemeen een preventieve doelstelling. Door de aard van het takenpakket van de uitvoerende werknemers en de aard van de werkzaamheden, is besloten deze activiteit onder cluster 1 te plaatsen.

De vergoedingen op deze activiteit worden ontvangen van de opdrachtgevende gemeenten. Deze gemeente vergoed de activiteiten die geleverd worden aan de kinderen. Aangezien van de individuele afnemer geen bijdrage wordt ontvangen, is uitzondering (c) van toepassing.

Wettelijke grondslag: WPG

Conclusie: geen VPB-plicht

36 – Toezicht kinderopvang

Het gaat hier om het inspecteren van kinderopvangcentra en peuterspeelzalen. Deze inspectie wordt uitgevoerd als wettelijke taak door toezichthouders van de GGD BZO in opdracht van gemeenten. Aangezien deze taak betrekking heeft op monitoring, is deze onderverdeeld in het 2^e cluster.

Het grootste deel van de vergoedingen wordt ontvangen van de opdrachtgevende gemeenten. Deze gemeenten betalen voor de individuele afnemer, namelijk de kinderopvangcentra. Aangezien de individuele afnemer niet bijdraagt aan de vergoeding, is uitzondering (c) op deelname aan het economisch verkeer van toepassing.

Een relatief klein deel van de opbrengsten wordt verkregen van individuele afnemers. Het gaat hier om kwaliteitsverbeteringsprojecten of gastlessen op scholen. Er is dus sprake van deelname aan het economisch verkeer. Doordat de kosten binnen de administratie en urenregistratie niet gesplitst zijn naar bijbehorende opbrengsten, is bepaling of sprake is van winsten of overschotten lastig en niet met zekerheid te maken. Door de aard van de activiteiten, en door het hoge totaal aan kosten op de activiteit toezicht kinderopvang, wordt ervan uitgegaan dat deze kostendekkend zijn. Op de gastlessen en projecten is sprake van concurrentie. Deze leidt door de kostendekkende vergoeding echter niet tot bescheiden bestaan.

Wettelijke grondslag: Wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen / n.v.t.

Conclusie: geen VPB-plicht

37 – Register kinderopvang

Hier wordt namens de gemeenten een register kinderopvang bijgehouden. Dit register is een informatiebron voor de gemeente (de handhaver), de GGD BZO zelf (de toezichthouder), de ouders (informerende over aanwezige voorzieningen) en de houders van kinderopvang en andere organisaties. Het register bevat informatie als beschikbare kindplaatsen, openingstijden, speelruimte, etc. Dit is een wettelijke verplichte taak die aan de GGD BZO toegewezen wordt. Het wordt uitgevoerd door een toezichthouder van kinderopvangcentra en secretaresses van de GGD BZO. Doordat deze taak registratiegericht is, is deze geclusterd in cluster 2.

Deze activiteit wordt vrij aan het publiek ter beschikking gesteld. Iedereen kan hiervan ongelimiteerd gebruik maken, zonder dat dit gebruik een ander benadeeld. Daarnaast is er geen individuele afnemer aan wie de prestatie wordt geleverd aanwijsbaar. Dit alles duidt erop dat dit register een zuiver collectief goed is. Geconcludeerd kan worden dat uitzondering (b) op deelname aan het economisch verkeer van toepassing is.

Wettelijke grondslag: Besluit Registers Kinderopvang en Peuterspeelzaalwerk

Conclusie: geen VPB-plicht

38 – Contracttaken Technische Hygiënezorg

Het gaat hier om het bijhouden van een lijst met risicovolle instellingen, preventieve acties door hygiënebegeleiding te geven en het beantwoorden van vragen van burgers en instellingen. Deze activiteiten hebben voornamelijk een registrerende en monitorende aard. De activiteit wordt uitgevoerd door een secretaresse en een hygiënist. Hierdoor is deze activiteit in cluster 2 geplaatst.

Op het bijhouden van de lijst met risicovolle instellingen en het beantwoorden van vragen wordt geen vergoeding ontvangen. Hiermee wordt dus niet deelgenomen aan het economisch verkeer.

Op de hygiënebegeleiding wordt een vergoeding ontvangen van de individuele afnemers, namelijk de opdrachtgevende partijen. Er wordt dus deelgenomen aan het economisch verkeer. De vergoedingen zijn kostendekkend. Doordat de urenregistratie gesplitst is, is kunnen achterhalen wat het kostentarief per uur is. Deze was gelijk aan het gefactureerde uurtarief. Van potentiële concurrentie is geen sprake. Het gaat hier namelijk om een wettelijke taak welke alleen door de GGD BZO uitgevoerd mag worden.

Wettelijke grondslag: WPG

Conclusie: geen VPB-plicht.

39 – THZ inspecties risicolocaties gemeenten

Het gaat hier om inspectie op hygiëne bij risicovolle objecten. Ook deze activiteit wordt uitgevoerd door een hygiënist van de GGD BZO. Daarnaast is een toezichthouder op kinderopvangcentra hierin werkzaam. Deze activiteit heeft dezelfde aard als de reguliere Technische Hygiënezorg. Daarom is besloten deze activiteit in cluster 2 te plaatsen.

Op deze activiteit wordt geen vergoeding ontvangen. Er vindt derhalve geen deelname aan het economisch verkeer plaats.

Wettelijke grondslag: WPG

Conclusie: geen VPB-plicht

40 – Pilot Toezicht WMO gemeente Eindhoven

Hier wordt namens de gemeente Eindhoven toegezien op de naleving van eisen en voorschriften van de WMO. Het gaat hier om onderzoek van calamiteiten, onderzoek op klachtenpatronen en toezicht

op naleving van kwaliteitseisen. Voor de resultaten, wordt een adviesrapport opgesteld. Deze activiteit wordt uitgevoerd door een toezichthouder op kinderopvang en een projectmanager van de GGD BZO. Verder valt deze taak onder de WMO. Vandaar is deze geclusterd in cluster 5.

De vergoedingen op deze taak worden ontvangen van de gemeenten. Deze gemeenten zijn de individuele afnemers van de activiteit. Zij zijn namelijk degenen die geadviseerd worden. Er is dus sprake van deelname aan het economisch verkeer. Verder is deze activiteit verliesgevend. Van potentiële concurrentie is geen sprake. Het gaat hier namelijk om een taak die wettelijk bij de GGD BZO is neergelegd.

Wettelijke grondslag: WMO

Conclusie: geen VPB-plicht

41 – IBS

Het gaat hier over de niet-vrijwillige opname van personen met een geestesstoornis. De uitvoering van deze taak wordt extern ingekocht door de GGD BZO. Door deze externe inkoop, is voornamelijk bemensing belangrijk bij de inbewaringstellingen. Daarom is deze activiteit in cluster 2 geplaatst.

De individuele afnemers van deze activiteit zijn de personen die opgenomen worden. De gemeente voorziet in de vergoeding van deze personen. Geconcludeerd kan worden dat uitzondering (c) op deelname aan het economisch verkeer van toepassing is. De individuele afnemers dragen namelijk niet bij aan de vergoeding.

Wettelijke grondslag: WPOBZ

Conclusie: geen VPB-plicht

42 – Prostitutiebasiszorg

Het gaat hier over het voorkomen en het verminderen van gezondheids- en sociale problemen bij prostituees. Deze taak wordt uitgevoerd door verpleegkundigen van de GGD BZO. Aangezien het hier over het verlenen van zorg aan een speciale doelgroep gaat, is deze activiteit geplaatst in cluster 3.

De vergoeding op deze dienst is afkomstig van de opdrachtgevende gemeenten. In deze activiteit, zijn de prostituees de individuele afnemers. Doordat de individuele afnemers niet bijdragen aan de vergoeding, is sprake van uitzondering (c) op deelname economisch verkeer..

Wettelijke grondslag: Prostitutiewet

Conclusie: geen VPB-plicht

43 – Reizigerszorg

Deze activiteit houdt in het geven van publieksvoorlichtingen, individuele advisering, vaccinaties, de verkoop van beschermingsmiddelen en de vaccinatie van beroepsgroepen tegen hepatitis B. Deze activiteit wordt grotendeels uitgevoerd door een verpleegkundige. Daarnaast betreft deze dienst het verlenen van zorg voor een specifieke doelgroep. Vandaar is deze onder cluster 3 geplaatst.

Het grootste deel van de baten wordt hier ontvangen van reizigers en verzekeraars. Zoals aangegeven in de theorie van hoofdstuk 4, worden deze aan elkaar gelijk gesteld. Het overige deel wordt ontvangen van opdrachtgevende instellingen. Beide partijen worden gezien als de afnemers van de verleende diensten. Er is dus geen sprake van uitzondering op deelname aan het economisch verkeer. Op de Reizigerszorg worden structureel overschotten geboekt. Dit maakt het een ondernemingsactiviteit.

Tot slot is geen vrijstelling van toepassing. Er is namelijk geen sprake van een interne activiteit/ quasi-inbesteding. Ook worden de betreffende diensten niet als overheidstaak gezien. Tot slot gaat het hier niet om een samenwerking tussen overheidsorganen.

Wettelijke grondslag: n.v.t.

Conclusie: VPB-plicht

44 – Forensische diensten politie en justitie

Het gaat hier over het uitvoeren van arrestantenzorg en overige forensische diensten (bloedproeven, letselbeschrijvingen, DNA-afname, zedenonderzoek, etc.) volgend uit een contract met de politie. Dit wordt namens de GGD BZO voornamelijk gedaan door een geneeskundige. Doordat de dienstverlening gericht is op een specifieke doelgroep, is deze activiteit onder cluster 3 geplaatst.

De vergoeding op deze activiteit is afkomstig van politie eenheden en het ministerie van defensie. Deze partijen zijn naast de betaler van de vergoeding, de individuele afnemer. De arrestantenzorg wordt namelijk verleent als dienst voor de politie, en niet voor de arrestant. Van uitzonderingen op deelname aan het economisch verkeer is dus geen sprake. De vergoedingen op deze activiteit leiden tot structurele overschotten. Dit betekent dat sprake is van een ondernemingsactiviteit.

Tot slot zijn geen vrijstellingen van toepassing. Er is namelijk geen sprake van een interne activiteit/ quasi-inbesteding. Ook worden de betreffende diensten niet als overheidstaak gezien, en kunnen deze diensten bij andere partijen dan de GGD BZO neergelegd worden (concurrentie). Tot slot is geen samenwerkingsvrijstelling van toepassing. Deze activiteit zou namelijk belast zijn wanneer deze door de politie en het ministerie zelf zou worden uitgevoerd.

Wettelijke grondslag: n.v.t.

Conclusie: VPB-plicht

45 – Toezicht piercing en tattooshops

Het gaat hier over het houden van toezicht op de hygiëne en veiligheid van piercing en tattooshops en op evenementen waar getatoeëerd, gepiercet of permanente make-up aangebracht wordt. Ook worden vergunningen verstrekt om in de piercing- en tattoo-branche te mogen werken. Dit wordt voornamelijk uitgevoerd door secretaresses, sociaal verpleegkundigen en hygiënisten. Doordat deze activiteit met monitoring en het geven van vergunningen samenhangt, is deze onder cluster 2 geplaatst.

Vergoedingen worden hier ontvangen van instellingen die de GGD BZO inhuren, zoals de shops. Deze partijen worden als individuele afnemer van de diensten gezien. Op deze activiteit wordt structureel verlies geleden. Daarnaast is van concurrentie geen sprake. Dit is namelijk een taak die landelijk bij wet exclusief door GGD'n mag worden uitgevoerd. Er is dus geen sprake van een onderneming.

Zou er wel sprake zijn van structurele overschotten, dan nog zou geen VPB-plicht gelden. Dit doordat de overheidsvrijstelling van toepassing zou zijn (wettelijke taak + geen concurrentie).

Wettelijke grondslag: Warenwet Besluit Tatoeëren en piercen

Conclusie: geen VPB-plicht

46 – Lijkschouwingen en euthanasieverklaringen

Bij deze activiteit wordt vastgesteld of sprake is van een natuurlijke of niet-natuurlijke doodsoorzaak. Daarnaast wordt gerapporteerd en geadviseerd aan politie en justitie en worden euthanasieverklaringen afgegeven. Deze werkzaamheden worden voornamelijk uitgevoerd door

sociaal geneeskundigen van de GGD BZO. Doordat het hier gaat om specifieke advisering wordt deze activiteit onder cluster 3 geclusterd.

Er worden op deze activiteit geen vergoedingen ontvangen. Er wordt derhalve niet deelgenomen aan het economisch verkeer.

Wettelijke grondslag: Wet op de Lijkschouw en de Euthanasiewet

Conclusie: geen VPB-plicht

47a – Medische milieukunde – Medische milieukundige zorg

Het gaat hier over het basispakket aan taken dat vanuit de wet uitgevoerd moet worden door de GGD BZO. Voorbeelden hiervan zijn adviseren over gezondheidsrisico's in de leefomgeving, het beantwoorden van vragen van burgers, het meedenken in werkgroepen, etc. Het gaat hier voornamelijk over het doen van onderzoek (op omgevingsfactoren), monitoring, etc. Daarom wordt deze activiteit onder cluster 2 geplaatst.

Het gaat hier over taken waar geen vergoeding op wordt ontvangen. Er is dus geen sprake van deelname aan het economisch verkeer.

Wettelijke grondslag: WPG

Conclusie: geen VPB-plicht

47b – Medische milieukunde – Medische milieukundige zorg voor derden

Het gaat hier over diensten die niet tot het basispakket, maar tot maatwerk horen. Voorbeelden hiervan zijn deelnames aan werkgroepen en voorlichtingen, advisering over gezondheidsrisico's bij rampen, etc. Deze werkzaamheden zijn van dezelfde aard als de Medische milieukundige zorg die niet voor derden is bestemd. Vandaar is ook deze activiteit in cluster 2 gegroepeerd. Deze activiteit is binnen de administratie met de zorg voor niet-derden samengevoegd.

Deze activiteit wordt uitgevoerd op basis van een detacheringsovereenkomst. Het bureau GMV huurt hier een medewerker van de GGD BZO in. Het bureau GMV is een gelieerde partij van de GGD BZO (zie paragraaf 4.1). Bureau GMV is namelijk onderdeel van de GGD'n in Brabant en Zeeland. Dit betekent dat bij bepaling van de opbrengsten, indien er sprake is van deelname aan het economisch verkeer en op winst oogmerk/ structurele overschotten getoetst moet worden, getoetst moet worden of er sprake is van een zakelijke overeenkomst. Wanneer deze niet zakelijk is, moet deze gecorrigeerd worden. (Brabant, 2015)

Voor deze dienst, worden vergoedingen ontvangen van de individuele afnemer bureau GMV. Door een gebrek aan winststreven, worden hier exclusief de salariskosten doorbelast. Dit is terug te vinden in de factuur. Vandaar heerst hierover geen twijfel, ook al is de administratie gecombineerd met de milieukundige zorg die niet voor derden bestemd is. Getoetst moet worden of deze kostendekkende vergoeding als zakelijk kan worden gezien. In de theorie van paragraaf 4.1.1.3 wordt gezegd dat een integraal kostendekkende vergoeding als zakelijk wordt gezien indien de activiteit niet in grote mate bijdraagt aan het resultaat van het primaire proces, ook wel de Medische Milieukunde. Ook is het normaal om binnen een publieke instantie een kostendekkend tarief te hanteren, ook bij een niet-gelieerde onderneming. Er is derhalve sprake van een zakelijke prijs. Daarnaast is er sprake van potentiële concurrentie. Een bescheiden bestaan is echter niet mogelijk.

Wettelijke grondslag: n.v.t.

Conclusie: geen VPB-plicht

48 – Calamiteiten en rampen (inzet tbv GHOR)

Deze activiteit betreft het nemen van voorbereidingen in samenwerking met de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de regio (GHOR) en andere zorgpartners voor rampen (het maken van draaiboeken, het houden van oefeningen, etc.). Deze activiteit heeft veel raakvlak met het beleid van gemeenten. Daarom is deze onder cluster 2 geplaatst.

Er wordt hier geen vergoeding op ontvangen. Er is dus geen deelname aan het economisch verkeer.

Wettelijke grondslag: Wet veiligheidsregio (WVR)

Conclusie: geen VPB-plicht

49 – GROEP / OTO

De GGD BZO houdt zich bij deze taak voornamelijk bezig met beleidsadvisering omtrent rampenbestrijding en crisisbeheer in opdracht van het GHOR. Daarnaast worden op relatief kleine schaal onder andere cursussen en trainingen gegeven in samenwerking met lokale ziekenhuizen. Deze activiteit wordt voornamelijk uitgevoerd door een beleidsadviseur. Daarom is besloten deze activiteit onder cluster 2 te plaatsen.

Het grootste deel van deze activiteit wordt niet vergoed. Op dit deel wordt niet deelgenomen aan het economisch verkeer.

Voor een minder groot deel, worden vergoedingen ontvangen van lokale ziekenhuizen. Deze ziekenhuizen zijn de individuele afnemers. De vergoedingen worden gefactureerd naar hoogte van de kosten die de GGD BZO maakt. Er is dus geen sprake van (structurele overschotten). Aan de criteria van concurrentie wordt voldaan, alleen leidt deze activiteit niet tot een mogelijk bescheiden bestaan.

Wettelijke grondslag: WVR / n.v.t.

Conclusie: geen VPB-plicht

50 – Psycho-sociale hulpverlening bij incidenten (PSHI)

Het gaat hier om de psycho-sociale hulpverlening die bij incidenten aangeboden wordt in opdracht van het GHOR. Deze activiteit wordt voornamelijk uitgevoerd door artsen en psychologen. Doordat deze activiteit namens het GHOR wordt uitgevoerd, is deze geplaatst in cluster 2.

Voor deze activiteit worden geen vergoedingen ontvangen. Er is dus geen sprake van deelname aan het economisch verkeer.

Wettelijke grondslag: WVR

Conclusie: geen VPB-plicht

51 t/m 54 – Ambulancezorg

Dit zijn alle activiteiten die met de ambulancezorg te maken hebben. Deze activiteiten zijn voor de VPB-bepaling een geval apart. Aan de ene kant wordt zorg verleend. Dit zou onder de Wet Publieke Gezondheid kunnen vallen. Zoals in de externe analyse beschreven is, is er (op dit moment) geen sprake van feitelijke concurrentie. Dit betekent dat Ambulancezorg volgens de overheidstakenvrijstelling vrijgesteld kan zijn. Aan de andere kant, gaat het over vervoeren van burgers. Dit valt niet onder een wettelijke grondslag c.q. overheidstakenvrijstelling, hetgeen tot VPB-plicht zou leiden. De vraag is hier welk van deze factoren het zwaarst weegt. Door deze controverse heeft de GGD Nederland besloten voor de Ambulancezorg namens alle individuele GGD'n van Nederland in discussie te gaan met de belastingdienst. Deze discussie is op dit moment gaande. Uiteindelijk bepaalt de belastingdienst of sprake is van VPB-plicht. Het heeft voor de auteur van dit verslag derhalve op dit moment geen nut om de Ambulancezorg op VPB-plicht te toetsen.

55 – Monitors

Het gaat hier over het inzicht krijgen in de gezondheidssituatie van de bevolking. Er wordt hier kennis en informatie verstrekt die bijdraagt aan de ontwikkeling, evaluatie en sturing van gemeentelijk beleid. Deze taak wordt voornamelijk uitgevoerd door onderzoekers van de GGD BZO. Daarom is deze activiteit onder cluster 2 geclusterd.

Voor deze activiteit worden geen vergoedingen ontvangen. Er wordt dus niet deelgenomen aan het economisch verkeer.

Wettelijke grondslag: WPG

Conclusie: geen VPB-plicht

56 – Kenniscentrum/ samenwerking instituten

Het op maat steunen van gemeenten door hen te voorzien van onderzoek, kennis en informatie. Deze drie onderdelen ontstaan uit samenwerkingen met andere organisaties. Deze werkzaamheid wordt voornamelijk uitgevoerd door onderzoekers van de GGD BZO. Daarom is gekozen om deze dienst onder cluster 2 te plaatsen.

Er worden hier geen vergoedingen ontvangen. Er is daarom geen sprake van deelname aan het economisch verkeer.

Wettelijke grondslag: WPG

Conclusie: geen VPB-plicht

57 – Regionale VTV

In de regionale Volksgezondheid Toekomst Verkenning (rVTV) wordt de beschikbare kennis op het gebied van gezondheid in de regio Zuidoost-Brabant geïntegreerd en worden ontwikkelingen in kaart gebracht. Op basis van deze ontwikkelingen geeft de GGD advies voor het gezondheidsbeleid. Deze taak wordt voornamelijk uitgevoerd door onderzoekers van de GGD BZO. Daarom is ook deze activiteit onder cluster 2 gebracht.

Deze activiteit leidt niet tot vergoedingen. Er is derhalve geen sprake van deelname aan het economisch verkeer.

Wettelijke grondslag: WPG

Conclusie: geen VPB-plicht

58 – Multidisciplinair lokaal team

Het gaat hier over het opstellen en uitvoeren van een lokaal gezondheidsbeleid in ondersteuning van de gemeenten. Er wordt hier gewerkt in multidisciplinaire teams, waarin de GGD BZO een rol speelt. Ook worden hier op kleine schaal voorlichtingen gegeven. Deze activiteit wordt voornamelijk uitgevoerd door (beleids-)functionarissen van de GGD BZO. Door de aard van de activiteit en uitvoerende medewerkers is besloten deze activiteit onder cluster 2 te plaatsen.

Voor het grootste deel van de dienst worden geen vergoedingen ontvangen. Hiermee wordt dus niet deelgenomen aan het economisch verkeer.

Voor de voorlichtingen worden wel vergoedingen ontvangen. Deze zijn afkomstig van partijen die als individuele afnemer worden gezien. Of op deze vergoedingen structurele overschotten worden behaald, is lastig te bepalen doordat de kosten niet naar potentieel belast en niet-belast deel zijn

verdeeld. Door de lage omvang, wordt ervan uitgegaan dat geen overschotten worden behaald. Alhoewel er sprake is van concurrentie, is geen sprake van bescheiden bestaan.

Wettelijke grondslag: WPG / n.v.t.

Conclusie: geen VPB-plicht

Bijlage 6.4 – Belastingbepaling per activiteit – Matrix

CLUSTER 1 Werkzaamheden met een preventiedoelstelling													
Nr.	Activiteit	A	B	C	D	E	Onderneming	V1	V2	V3	V4	V5	Belastingplicht
1	PGO	v	x			Nee							Nee
2	Puber contactmoment	v	x			Nee							Nee
3	Onderzoek op indicatie (OOI)	v	x			Nee							Nee
4	Psychologie consultatie	v	x			Nee							Nee
5	Zorgteams	v	x			Nee							Nee
6	Buurtnetwerken	v	x			Nee							Nee
7	DDJGZ (EKD) vanaf 2011	v	x			Nee							Nee
8	Rijksvaccinatieprogramma 9- 12-jarigen	v	x			Nee							Nee
32	Alcohol PGO groep 7	v	x			Nee							Nee
9a	Gezondheidswerk in sociaal Domein	v	x			Nee							Nee
9b	Gezondheidswerk in sociaal Domein	v	x			Nee							Nee
9c	Gezondheidswerk in sociaal Domein	v	x			Nee							Nee
9d	Gezondheidswerk in sociaal Domein	v	v	x	v	x	Nee						Nee
15	Jeugdimpuls	v	x			Nee							Nee
35	Centrum voor Jeugd en Gezin	v	x			Nee							Nee
33	Piep zei de muis	v	v	v		Ja							Ja
25	Project seksuele diversiteit	v	v	x	v	x	Nee						Nee
28	Zorg(advies)team/zorgloket/jeugdnetwerk	v	v	v		Ja		v					Ja / Nee
17	Basisonderwijs JHLG	v	v	x	v	x	Nee						Nee
17	Voortgezet onderwijs JHLG	v	v	x	v	x	Nee						Nee
17	Gezonde Sport (Speeltuin) kantine! JHLG	v	v	x	v	x	Nee						Nee
21	Spreekuur Lekkerbek	v	v	x	v	x	Nee						Nee
10a	Algemene infectieziektenbestrijding	v	x			Nee							Nee
10b	Algemene infectieziektenbestrijding	v	v	x	v	x	Nee						Nee
11a	Seksuele Gezondheid	v	x			Nee							Nee
11b	Seksuele Gezondheid	v	v	x	v	x	Nee						Nee
12a	Tuberculosebestrijding (TBC)	v	x	x	v	x	Nee						Nee
12b	Tuberculosebestrijding (TBC)	v	v	x	v	v	Ja						Ja
13	Publieke Gezondheid Asielzoekers (PGA)	v	v	v		Ja					v		Nee
14	TBC screening COL Budel	v	v	v		Ja					v		Nee
30	Opleidingen (jeugdarts)	v	x			Nee							Nee
34	Co-assistente	v	v	x	v	x	Nee						Nee
CLUSTER 2 Beleidsbepaling, onderzoeken en monitoren													
Nr.	Activiteit	A	B	C	D	E	Onderneming	V1	V2	V3	V4		Belastingplicht
23	Weerbaarheid Someren	v	v	x	v	x	Nee						Nee
55	Monitors	v	x			Nee							Nee
56	Kenniscentrum/ samenwerking instituten	v	x			Nee							Nee
22	Transities in Beeld	v	v	x	v	x	Nee						Nee
57	Regionale VTV	v	x			Nee							Nee
58	Multidisciplinair lokaal team	v	v	x	v	x	Nee						Nee
41	IBS	v	x			Nee							Nee
37	Register kinderopvang	v	x			Nee							Nee
16	Helmond Gewoon sporten (E-Heroes)	v	v	x	v	x	Nee						Nee
18	Helmond: NutsOhra	v	v	x	v	x	Nee						Nee
19	Rookvrije schoolterreinen	v	v	x	v	x	Nee						Nee
26	Sportimpuls	v	v	x	v	x	Nee						Nee
38	Contracttaken Technische Hygiënezorg	v	v	x	x	Nee							Nee
39	THZ inspecties risicolocaties gemeenten	v	x			Nee							Nee
47a	Medische Milieukunde	v	x			Nee							Nee
47b	Medische Milieukunde	v	v	x	v	x	Nee						Nee
36	Toezicht Kinderopvang	v	v	x	v	x	Nee						Nee
45	Toezicht Piercing en Tatooshops	v	v	x	x	Nee							Nee
48	Calamiteiten en rampen (inzet tbv GHOR)	v	x			Nee							Nee
49	GROP / OTO	v	v	x	v	x	Nee						Nee
50	Psycho-sociale hulpverlening bij incidenten (PSHI)	v	x			Nee							Nee
CLUSTER 3 Het verlenen van zorg en advisering aan specifieke bevolkingsgroepen													
Nr.	Activiteit	A	B	C	D	E	Onderneming	V1	V2	V3	V4		Belastingplicht
42	Prostitutiebasiszorg	v	x			Nee							Nee
46	Lijkschouwingen en euthanasieverklaringen	v	x			Nee							Nee
44	Forensische diensten politie en justitie	v	v	v		Ja							Ja
29	Leerplichtonthefing	v	v	x	v	x	Nee						Nee
43	Reizigerszorg	v	v	v		Ja							Ja
CLUSTER 4 Ambulancezorg													
Nr.	Activiteit	A	B	C	D	E	Onderneming	V1	V2	V3	V4		Belastingplicht
51	Ambulanceritten op verzoek meldkamer												
52	Inzet bij evenementen												
53	Opleidingen												
54	Bereikbaarheid voor derden												
CLUSTER 5 Wet Maatschappelijke Ondersteuning													
Nr.	Activiteit	A	B	C	D	E	Onderneming	V1	V2	V3	V4		Belastingplicht
20	Steunpunt Mantelzorg verlicht	v	x			Nee							Nee
24	Aarle Rixtel: Zorg dichtbij	v	x			Nee							Nee
27	Expertpool peel	v	x			Nee							Nee
31	Ondersteuningsteam Bestwijzer VPK	v	x			Nee							Nee
40	Pilot Toezicht WMO gemeente Eindhoven	v	v	x	x	Nee							Nee

- A Duurzame organisatie van kapitaal en arbeid
- B Deelname aan het economisch verkeer
- C Winststreven / structurele overschotten
- D Concurrentie
- E Bescheiden bestaansmogelijkheid

- V1 Vrijstelling voor interne activiteiten
- V2 Vrijstelling voor samenwerkingsverbanden
- V3 Vrijstelling voor uitoefening overheidsstaken
- V4 Vrijstelling voor dienstverleningsovereenkomsten
- V5 Vrijstelling voor quasi-inbesteding

- V Van toepassing
- X Niet van toepassing
- Geen verdere toetsing vereist

Figuur 10: Matrix activiteitenbeoordeling

Bijlage 7.1 – Indirecte kosten per direct-productief arbeidsuur

Hierna zijn 2 afbeeldingen weergegeven. Afbeelding 11 geeft een opsomming van de totale indirecte kosten.

Belangrijk hierbij op te merken is dat de post 'afschrijving activa' met 10% is verlaagd. Voor deze indirecte afschrijvingen geldt hetzelfde als de directe afschrijvingen: de waarde economisch verkeer moet bepaald worden met hierop een reële restwaarde. Aangezien deze taxaties niet bepaalbaar zijn voor de auteur van dit verslag, is uitgegaan van de huidige boekwaarde c.q. een restwaarde van 10% op deze huidige boekwaarde. Op de geactiveerde kosten van onderhoud op huisvesting (volgende uit de verbouwing, welke gefinancierd is door de GGD BZO), mag tot maximaal 50% van de WOZ-aanschafwaarde (waarde economisch verkeer) worden afgeschreven (de bodemwaarde). Aangezien de huidige cumulatieve afschrijving i.v.m. de recente verbouwing deze bodemwaarde nog (lang niet) bereikt heeft, en doordat de afschrijvingstermijn reëel is, is de hoogte van deze afschrijving fiscaal toelaatbaar (op de restwaarde die hiervoor genoemd is na). (Afschrijving bedrijfspand, 2016)

Daarnaast is de stelpost VPB t.w.v. €25.000 verwijderd. Dit is namelijk het resultaat van het bepalen van de VPB, en mag niet in de berekening hiernaartoe meegenomen worden.

Afbeelding 12 geeft een opsomming van de direct productieve uren weer. Hierop worden de indirecte kosten verdeeld. Deze verdeling is als volgt: (Intern - Beheersbegroting 2016, 2016)

Indirecte kosten	Uren	Uurtarief
8.434.247	175.335	48,10

Indirecte kosten	Budget 2016
4001 Raming Vervangingsbudget	52.417
4010 Stelpost BTW Compensatie	-225.256
4015 Stelpost VPB	0
4100 Salaries en uitkeringen	4.523.885
4101 Stelpost salarissen en uitkeringen	162.500
4130 Bijzondere beloningen	2.000
4150 Kosten voormalig personeel	17.900
4196 Uitkeringen ziektewet	-90.000
4200 Afschrijving activa	549.259
4220 Rente van opgenomen gelden en geldleningen	145.000
4240 Rente rekening-courant	13.000
4300 Personeel van derden	87.750
4310 Kosten vrijwilligers	510
4360 Energiekosten gebouwen	19.175
4380 Duurzame goederen	37.000
4390 Belastingen en heffingen	10.908
4400 Kantoorbenodigdheden	25.438
4405 Abonnement/vakliteratuur	18.300
4410 Druk-/bindwerk/ontwerpkosten	22.800
4415 Kopieerkosten	40.000
4475 Representatiekosten	1.600
4480 Representatiekosten personeel	14.450
4500 Kantine benodigdheden	30.000
4560 Kosten dienstauto's	3.816
4600 Schoonhouden gebouw	107.901
4605 Onderhoud kantoor machines	3.500
4610 Klein onderhoud gebouw	21.812
4615 Onderhoud software	351.500
4616 Kosten GBA	18.000
4617 Onderhoud software DMS	20.000
4620 Onderhoud hardware	30.000
4625 Onderhoud medische apparatuur	10.000
4680 Huur gebouwen	737.970
4681 Parkeervoorziening	80.000
4705 Verzekering overig	57.000
4755 Reis- en verblijfskosten	151.825
4770 Studiekosten	281.200
4780 Werving- en selectiekosten	28.300
4825 Kosten netwerkinfrastructuur	51.000
4835 Salarisadministratie CIOB	41.500
4840 Verzuimbeleid	62.300
4841 Reintegratiebeleid	20.400
4845 Arbobeleid	14.900
4865 Honorarium derden	137.325
4870 Accountantskosten	40.000
4875 Juridisch/fiscaal advies	25.900
4885 Telefoonkosten	270.000
4890 Porti/Vrachten	81.400
4895 Bankkosten	2.500
4905 Kosten PR/advertenties e.d.	7.000
4910 Personeelsactiviteiten	25.000
4930 Contributies/lidmaatschap/bijdragen	129.000
4931 Bijdrage voor academische werkplaatsen	39.000
4995 Overige diensten en vergoedingen	125.563
Eindtotaal	8.434.247

Figuur 11: Indirecte kosten

Direct productieve uren per activiteit	
Tuberculosebestrijding (TBC)	7.930
Algemene infectieziektenbestrijding	6.933
Seksuele Gezondheid	8.507
Toezicht Kinderopvang	15.475
THZ inspecties risicolocaties gemeenten	800
Contracttaken Technische Hygiënezorg	675
Pilot Toezicht WMO gemeente Eindhoven	115
Lijkschouwingen en euthanasieverklaringen	1.465
Medische Milieukunde	1.160
Calamiteiten en rampen (inzet tbv GHOR)	172
GROUP / OTO	818
Psycho-sociale hulpverlening bij incidenten (PSH)	650
Register kinderopvang	555
Prostitutiebasiszorg	235
Reizigerszorg	7.945
Forensische diensten politie en justitie	1.245
Toezicht Piercing en Tatooshops	220
Publieke Gezondheid Asielzoekers (PGA)	2.890
TBC screening COL Budel	7.490
Gezondheidswerk in sociaal Domein	3.480
Monitors	3.130
Kenniscentrum/ samenwerking instituten	1.860
Regionale VTV	925
Multidisciplinair lokaal team	6.370
Steunpunt Mantelzorg verlicht	5.310
Spreekuur Lekkerbek	200
Transities in beeld	90
Weerbaarheid Someren	350
Aarle Rixtel: Zorg dichtbij	70
Project seksuele diversiteit	280
Sportimpuls	75
Jeugdimpuls	170
Helmond Gewoon sporten (E-Heroes)	30
Rookvrije schoolterreinen	20
Basisonderwijs JHLG	135
Voortgezet onderwijs JHLG	50
Gezonde Sport (Speeltuin) kantine! JHLG	40
Helmond: NutsOhra	30
PGO	43.281
Onderzoek op indicatie (OOI)	14.573
Zorgteams	7.833
Buurtnetwerken	2.115
Psychologie consultatie	1.025
Leerplichtontheffing	39
DDJGZ (EKD) vanaf 2011	235
Puber contactmoment	7.532
Ondersteuningsteam Bestwijzer VPK	700
Expertpool peel	910
Generalistenteam Veldhoven	700
Opleidingen (jeugdarts)	1.095
Alcohol PGO groep 7	26
Piep zei de muis	44
Co-assistente	126
Zorg(advies)team/zorgloket/jeugdnetwerk	15
Rijksvaccinatieprogramma 9- 12-jarigen	1.937
Roma/Sinti zigeuners	22
Centrum voor Jeugd en Gezin	5.231
Eindtotaal	175.335

Figuur 12: Direct-productieve uren

Bijlage 7.2 – Kostentoerekening per belaste activiteit

Hieronder is een uitwerking gegeven van de verdeling van kosten op iedere belaste activiteit. Op de direct toerekenbare bedrijfsmiddelen waarop afgeschreven wordt, is uitgegaan van een restwaarde van 10% van de aanschafwaarde. De indirecte kosten volgens de huidige toerekening zijn bepaald door het huidig (bedrijfseconomisch) tarief te vermenigvuldigen met de VPB-belaste uren, min de hoogte van de fiscale mutaties op de indirecte kosten welke beschreven zijn in *bijlage 7.1*. De toedeling van de daling van de indirecte kosten door fiscale mutaties op de bedrijfseconomische toerekening per activiteit is lastig te bepalen (fluctuerende tarieven). Om het verschil tussen de bedrijfseconomische en fiscale toerekening aan te geven, worden ter eenvoud de indirecte kosten afgetrokken naar verhouding VPB-belaste uren tot totale uren. Waar nodig is een extra toelichting gegeven.

Piep zei de muis

nr Activiteit:	33	Piep zei de muis						Kosten huidige toerekening	Verschil
Directe kosten fiscaal									
Kostensoorten	normuren 1 FTE:		1300		begroting		2016		
<u>personeelskosten</u>	totaal kpl	totaal FTE	totaal uren	uurtarief	VPB-belaste uren	kosten uren	subtotalen		
psycholoog JGZ	2.836	0,03	44	64,45	44	2.836			
subtotaal personeelskosten							2.836		
Indirecte kosten fiscaal									
<u>doorbelastingen</u>	indir kst kpl					kosten uren			
psycholoog JGZ	2.116	0,03	44	48,10	44	2.116			
subtotaal indirecte kosten							2.116		
Kosten totaal							4.952	1.653	464
							4.952	4.488	464

Figuur 13: Kostentoerekening Piep zei de muis

Zorg(advies)team/zorgloket/jeugdnetwerk

nr Activiteit:	28	Zorg(advies)team/zorgloket/jeugdnetwerk						Kosten huidige toerekening	Verschil
Directe kosten fiscaal									
Kostensoorten	normuren 1 FTE:		1.300		begroting		2016		
<u>personeelskosten</u>	totaal kpl	totaal FTE	totaal uren	uurtarief	VPB-belaste uren	kosten uren	subtotalen		
jeugdarts JGZ	2.728	0,03	40	68,20	33	2.245			
verpleegkundige JGZ	648	0,01	15	43,20	12	533			
subtotaal personeelskosten							2.779		
Indirecte kosten fiscaal									
<u>doorbelastingen</u>	indir kst kpl				kosten uren				
jeugdarts JGZ	1.924	0,03	40	48,10	33	1.584			
verpleegkundige JGZ	722	0,01	15	48,10	12	594			
subtotaal indirecte kosten							2.177		
Kosten totaal							4.956		
								2.007	171
							4.956	4.785	171

Figuur 14: Kostentoerekening Zorg(advies)team/Zorgloket/Jeugdnetwerk

Het gaat hier over een activiteit welke deels belast, en deels onbelast is (zie hoofdstuk 6.4). Doordat niet bekend is welke kosten bij het belaste en onbelaste deel horen, is uitgegaan van urenverdeling van belast (VPB-belaste uren) tot niet belast van de verhouding belaste opbrengsten 2015 tot de totale opbrengsten uit 2015 ($2360,3/(507,5+2360,3)$).

Forensische diensten politie en justitie

nr	Activiteit:	44	Forensische diensten politie en justitie						Kosten huidige toerekening	Verschil	
Directe kosten fiscaal											
Kostensoorten		normuren 1 FTE:				1.300	begroting				2016
<u>personeelskosten</u>		totaal kpl	totaal FTE	totaal uren	uurtarief	VPB-belaste uren	kosten uren	subtotalen			
jeugdarts JGZ		4.433	0,05	65	68,20	65	4.433				
secretaresse AGZ		2.775	0,06	80	34,69	80	2.775				
sociaal geneeskundige AGZ		79.266	0,85	1.100	72,06	1.100	79.266				
subtotaal personeelskosten			0,96	1.245		1.245		86.474			
<u>overige kosten</u>		totaal kpl					kosten uren				
salarissen en uitkeringen		14.456	0,96	1.245	11,61	1.245	14.456				
rente activa		32	0,96	1.245	0,03	1.245	32				
onderhoud software		5.200	0,96	1.245	4,18	1.245	5.200				
honorarium derden		2.000	0,96	1.245	1,61	1.245	2.000				
overige diensten en vergoedingen		4.500	0,96	1.245	3,61	1.245	4.500				
subtotaal overige kosten								26.188			
<u>kapitaallasten</u>		activasoort	aankoop	restwaarde	termijn (jaar)	verhouding uren	kosten				
afschrijving activa		software FOR		3.000	300	5	1	540			
subtotaal kapitaallasten								540			
Indirecte kosten fiscaal											
<u>doorbelastingen</u>		indir kst kpl					kosten uren				
jeugdarts JGZ		3.127	0,05	65	48,10	65	3.127				
secretaresse AGZ		3.848	0,06	80	48,10	80	3.848				
sociaal geneeskundige AGZ		52.910	0,85	1.100	48,10	1.100	52.910				
subtotaal indirecte kosten								59.885			
Kosten totaal								173.087			
								165.386			
								7.701			

Figuur 14: Kostentoerekening Forensische diensten politie en justitie

Tuberculosebestrijding

nr	Activiteit:	12b	Tuberculosebestrijding (TBC)						Kosten huidige toerekening	Verschil
Directe kosten fiscaal										
Kostensoorten			normuren 1 FTE:		1.300	begroting		2016		
personeelskosten			totaal kpl	totaal FTE	totaal uren	uurtarief	VPB-belaste uren	kosten uren	subtotalen	
sociaal geneeskundige AGZ			84.310	0,90	1.170	72,06	110	7.910		
sociaal verpleegkundige AGZ			106.330	1,80	2.340	45,44	220	9.975		
coördinator medewerker TBC AGZ			25.749	0,56	728	35,37	68	2.416		
medisch-technisch medewerker TBC AGZ			125.602	2,84	3.692	34,02	346	11.783		
				6,10	7.930		744			
subtotaal personeelskosten									32.084	
overige kosten			totaal kpl	kosten uren						
rente activa			2.163	6,10	7.930	0,27	744	203		
verbruiksartikelen			1.000	6,10	7.930	0,13	744	94		
medicijnen - vaccins e.d.			5.000	6,10	7.930	0,63	744	469		
onderhoud software			26.000	6,10	7.930	3,28	744	2.439		
onderhoud medische apparatuur			26.000	6,10	7.930	3,28	744	2.439		
honorarium derden			2.000	6,10	7.930	0,25	744	188		
door te berekenen honorarium derden			15.500	6,10	7.930	1,95	744	1.454		
kosten PR/advertenties e.d.			1.000	6,10	7.930	0,13	744	94		
contributies/lidmaatschap/bijdragen			22.000	6,10	7.930	2,77	744	2.064		
overige diensten en vergoedingen			1.500	6,10	7.930	0,19	744	141		
subtotaal overige kosten									9.585	
kapitaallasten			activasoort	aankoop	restwaarde	termijn (jaar)	verhouding uren	kosten		
afschrijving activa			röntgenapparaat		322.944	32.294	11	0,09	2.479	
afschrijving activa			beeldschermen		14.453	1.445	5	0,09	244	
subtotaal kapitaallasten									2.723	
Indirecte kosten fiscaal										
doorbelastingen			indir kst kpl	kosten uren						
sociaal geneeskundige AGZ			56.277	0,90	1.170	48,10	110	5.280		
sociaal verpleegkundige AGZ			112.554	1,80	2.340	48,10	220	10.559		
coördinator medewerker TBC AGZ			35.017	0,56	728	48,10	68	3.285		
medisch-technisch medewerker TBC AGZ			177.585	2,84	3.692	48,10	346	16.660		
subtotaal indirecte kosten									35.784	22.034
Kosten totaal									80.176	66.425
										13.751
										13.751

Figuur 15: Kostentoerekening Tuberculosebestrijding

Ook hier is sprake van een deels belaste, en deels niet belaste activiteit. Aangezien op het niet-belast deel geen opbrengsten worden behaald, kan geen verhouding belaste tot niet-belaste opbrengsten worden genomen. Daarom is aangenomen dat op de kosten een winstoverslag van 30% geldt. Door middel van dit gegeven is via de opbrengsten doorgerekend naar het bedrag aan kosten (en derhalve de verhouding kosten belast tot kosten totaal, waardoor de VPB-belaste uren zijn berekend). Daarnaast is op de afschrijving van beeldschermen een correctie op het afschrijvingstermijn toegepast om aan de regelgeving te voldoen (paragraaf 7.2.3). Waar dit 3 jaar was, is dit nu 5 jaar.

Reizigerszorg

nr	Activiteit:	43	Reizigerszorg							Kosten huidige toerekening	Verschil
Directe kosten fiscaal											
Kostensoorten			normuren 1 FTE:		1.300	begroting		2016			
personeelskosten			totaal kpl	totaal FTE	totaal uren	uurtarief	VPB-belaste uren	kosten uren	subtotalen		
secretaresse AGZ			22.549	0,50	650	34,69	650	22.549			
sociaal geneeskundige AGZ			28.103	0,30	390	72,06	390	28.103			
sociaal verpleegkundige AGZ			257.645	4,36	5.670	45,44	5.670	257.645			
medisch-assistent AGZ			39.239	0,85	1.105	35,51	1.105	39.239			
preventiemedewerker GB			5.753	0,10	130	44,25	130	5.753			
				6,01	7.945		7.945				
subtotaal personeelskosten									353.288		
overige kosten			totaal kpl	kosten uren							
rente activa			21	6,01	7.945	0,00	7.945	21			
druk-/bindwerk/ontwerpkosten			7.140	6,01	7.945	0,90	7.945	7.140			
verbruiksartikelen			12.680	6,01	7.945	1,60	7.945	12.680			
medicijnen - vaccins e.d.			375.000	6,01	7.945	47,20	7.945	375.000			
onderhoud software			17.500	6,01	7.945	2,20	7.945	17.500			
huur gebouwen			8.500	6,01	7.945	1,07	7.945	8.500			
honorarium derden			11.000	6,01	7.945	1,38	7.945	11.000			
telefoonkosten			2.700	6,01	7.945	0,34	7.945	2.700			
bankkosten			1.100	6,01	7.945	0,14	7.945	1.100			
kosten PR/advertenties e.d.			10.000	6,01	7.945	1,26	7.945	10.000			
contributies/lidmaatschap/bijdragen			55.000	6,01	7.945	6,92	7.945	55.000			
overige diensten en vergoedingen			7.000	6,01	7.945	0,88	7.945	7.000			
subtotaal overige kosten									507.641		
kapitaallasten			activasoort	aankoop	restwaarde	termijn (jaar)	verhouding uren	kosten			
afschrijving activa			koelkasten		2.000	200	5	1	360		
subtotaal kapitaallasten									360		
Indirecte kosten fiscaal											
doorbelastingen			indir kst kpl	kosten uren							
secretaresse AGZ			31.265	0,50	650	48,10	650	31.265			
sociaal geneeskundige AGZ			18.759	0,30	390	48,10	390	18.759			
sociaal verpleegkundige AGZ			272.727	4,36	5.670	48,10	5.670	272.727			
medisch-assistent AGZ			53.151	0,85	1.105	48,10	1.105	53.151			
preventiemedewerker GB			6.253	0,10	130	48,10	130	6.253			
subtotaal indirecte kosten									382.155		
Kosten totaal									1.243.443		
									1.115.583		
									127.861		

Figuur 16: Kostentoerekening Reizigerszorg

Bijlage 8.1 – Egalisatiereserve

Hieronder is de berekening van de egalisatiereserve per activiteit gegeven:

Egalisatie in 2016

Egalisatiemethodie Linear		
Kosten onderhoud	Looptijd	Jaarlijkse egalisatie 2016
98.718	5	19.744
15.189	7	2.170
59.153	10	5.915
2.212.076	20	110.604
		138.432

Figuur 17: Jaarlijkse egalisatieberekening

Egalisatie per belaste (deel van) activiteit in 2016

Egalisatiedotatie in 2016		138.432
Totaal direct-productieve uren in 2016		175.335
Activiteit	VPB-belaste uren	Egalisatiedotatie
Piep zei de muis	44	34,74
Zorg(advies)team/zorgloket/jeugdnetwerk	45	35,74
Tuberculosebestrijding (TBC)	744	587,49
Forensische diensten politie en justitie	1.245	982,97
Reizigerszorg	7.945	6.272,82

Opmerking: dotaties aftrekken van winst

Figuur 18: Egalisatie per belaste activiteit

Bijlage 8.2 – Beperkte kostenaftrek

Hieronder is de berekening van de beperkt aftrekbare kosten per activiteit gegeven:

Cumulatief niet-/beperkt aftrekbare kosten	4.500
Totaal direct-productieve uren in 2016	175.335
Activiteit	VPB-belaste uren
Piep zei de muis	44 1,13
Zorg(advies)team/zorgloket/jeugdnetwerk	45 1,16
Tuberculosebestrijding (TBC)	744 19,10
Forensische diensten politie en justitie	1.245 31,95
Reizigerszorg	7.945 203,91

Opmerking: aftrekbeperking optellen bij winst

Figuur 19: Beperkte kostenaftrek