ARCHIEF

Voorstel 1e begrotingswijze begroting 2024

Historisch Centrum Limburg (HCL)

01 mei 2024

Voorstel 1e begrotingswijziging 2024 HCL				
Omschrijving	**Begroting 2024**	**Voorstel 1e wijziging**	**Begroting 2024 na 1e wijziging**	**Toelichting wijziging**
Baten				
Algemene baten				
Bijdrage deelnemers GR				
Rijksbijdrage	1.402.000	81.000	1.483.000	Actualisering bijdrage conform budgetbrief Rijk 2024
Bijdrage gemeente Maastricht	1.192.000	-26.760	1.165.240	Aanpassing indexering van 5% naar 2,9%
* Incidentele correctiebijdrage btw suppletie 2020-23 Mtr		-699.222	-699.222	Teruggave btw suppletie 2020-2023 obv verhouding bijdrage GR-partners Maastricht (55%) en Heerlen (45%)
* Correctie btw bijdrage boekjaar Mtr		-123.723	-123.723	Teruggave btw obv aandeel Maastricht in btw belaste omzet HCL 2024 (27,63%)
Bijdrage gemeente Heerlen	967.000	-21.709	945.291	Aanpassing indexering van 5% naar 2,9%
* Incidentele correctiebijdrage btw suppletie 2020-23 Hln		-572.090	-572.090	Teruggave btw suppletie 2020-2023 obv verhouding bijdrage GR-partners Maastricht (55%) en Heerlen (45%)
* Correctie btw bijdrage boekjaar Hln		-100.369	-100.369	Teruggave btw obv aandeel Heerlen in btw belaste omzet HCL 2024 (22,42%)
Rijksbijdrage huur en onderhoud	1.977.000	-4.000	1.973.000	Actualisering bijdrage conform budgetbrief Rijk 2024
	5.538.000	**-1.466.873**	**4.071.127**	
Directe baten				
Programmabijdrage e-depot	50.000	0	50.000	
DVO-opbrengsten Provincie Limburg	482.000	0	482.000	
DVO-opbrengensten overheden:	1.498.000	0	1.498.000	
Opbrengsten diensten derden	35.000	0	35.000	
Bijdrage SHCL	140.000	0	140.000	
Publieksinkomsten	19.000	0	19.000	
	2.224.000	**0**	**2.224.000**	
Overige baten				
Vrijval uit voorzieningen:				
Afkoop huurverplichtingen	147.000	0	147.000	
Vrijval huurreservering CKK	0	0	0	
Rentebaten	120.000	0	120.000	
Incidentele teruggaaf btw	0	1.271.312	1.271.312	Btw suppletie 2020-2023 obv uitspraak Belastingdienst d.d. 12 januari 2024
Overige	0	0	0	
	267.000	**1.271.312**	**1.538.312**	
Totaal baten	**8.029.000**	**-195.561**	**7.833.439**	

Omschrijving	Begroting 2024	Voorstel 1e wijziging	Begroting 2024 na 1e wijziging	Toelichting wijziging
Lasten				
Personele lasten				
Salarissen en sociale lasten	4.412.000	0	4.412.000	
Overige personeelslasten	74.000	-12.843	61.157	Budget ontdaan van btw
Inhuur extern personeeel	100.000	-17.355	82.645	Budget ontdaan van btw
	4.586.000	**-30.198**	**4.555.802**	
Huisvestingskosten				
Huur gebouw Mtricht	400.000	0	400.000	
Huur gebouw Hln	378.000	0	378.000	
Onderhoudskosten gebouwen	1.197.000	-207.744	989.256	Budget ontdaan van btw
Exploitatiekosten gebouwen	454.000	-78.793	375.207	Budget ontdaan van btw
	2.429.000	**-286.537**	**2.142.463**	
Directe materiële lasten				
Kosten archieven en collecties	297.000	-51.545	245.455	Budget ontdaan van btw
Kosten plublieke dienstverlening	20.000	-3.471	16.529	Budget ontdaan van btw
Projectkosten	0	0	0	
	317.000	**-55.017**	**261.983**	
Kosten ICT en automatisering				
ICT kosten	167.000	-28.983	138.017	Budget ontdaan van btw
Kosten randapparatuur	54.000	-9.372	44.628	Budget ontdaan van btw
	221.000	**-38.355**	**182.645**	
Algemene organisatiekosten				
kst bestuur en OR	2.000	-347	1.653	Budget ontdaan van btw
marketing, PR en communicatie	15.000	-2.603	12.397	Budget ontdaan van btw
externe ondersteuning	150.000	-26.033	123.967	Budget ontdaan van btw
kantoor & kantine	12.000	-2.083	9.917	Budget ontdaan van btw
Kopieer, telefoon en portokst	21.000	-3.645	17.355	Budget ontdaan van btw
Verzekeringen & abonnementen	16.000	-2.777	13.223	Budget ontdaan van btw
Overige algemene	1.000	-174	826	Budget ontdaan van btw
	217.000	**-37.661**	**179.339**	
Kapitaallasten				
Bank en rentekosten	0	0	0	
Afschrijvingen incl. boekresultaten	100.000	0	100.000	
	100.000	**0**	**100.000**	
Overige lasten				
Dotaties aan voorzieningen:				
Groot onderhoud gebouw	382.000	0	382.000	
DTR gelden	-223.000	223.000	0	Toevoeging teruggave btw obv aandeel HCL in btw belaste omzet HCL 2024 (49,95%)
Toevoeging voorziening AMV		29.207	29.207	Toevoeging resultaat aan voorziening AMV, conform bestuursbesluit december 2020
	159.000	**252.207**	**411.207**	
Totaal lasten	**8.029.000**	**-195.562**	**7.833.438**	
Exploitatiesaldo vóór bestemming	**0**	**0**	**0**	

Toelichting op de 1e begrotingswijziging 2024

De 1e begrotingswijziging 2024 kent zes aspecten:

1. Bijstelling bijdrage Maastricht en Heerlen op basis van bijgesteld indexeringspercentage voor 2024
2. Bijstelling bijdrage Rijk op basis van ontvangen budgetbrief 2024
3. Incidentele correctie bijdrage Maastricht en Heerlen uit btw suppletie 2020-2023 / Incidentele teruggaaf btw
4. Structurele administratieve correctie btw op bijdrage Maastricht en Heerlen, boekjaar 2024
5. Administratieve verwerking correctie btw in bestemming resultaat HCL, boekjaar 2024
6. Structurele verwerking btw besluit Belastingdienst d.d. 12 januari 2024 in van toepassing zijnde budgetten HCL

1. Bijstelling bijdrage Maastricht en Heerlen op basis van bijgesteld indexeringspercentage voor 2024

De bijdrage van Maastricht en Heerlen is opgesteld conform de GR HCL, inclusief een begrote prijscompensatie gebaseerd op de verwachte ontwikkeling van de CPI. In de goedgekeurde begroting zoals opgenomen in het Ondernemingsplan 2024 was daarbij gerekend met een indexeringspercentage van 5%. Op basis van de huidige verwachte inflatie voor 2024 is dit percentage in de 1e gewijzigde begroting voor 2024 neerwaarts bijgesteld naar 2,9%.

2. Bijstelling bijdrage Rijk op basis van ontvangen budgetbrief 2024

De bijdrage van het Rijk is opgesteld conform de GR HCL, inclusief een begrote prijscompensatie gebaseerd op de verwachte ontwikkeling van de CPI. In de goedgekeurde begroting zoals opgenomen in het Ondernemingsplan 2024 was daarbij gerekend met een indexeringspercentage van 5%. Op basis van de op 25 april 2024 van het Rijk ontvangen budgetbrief 2024 is de begrote bijdrage van het Rijk conform aangepast.

3. Incidentele correctie bijdrage Maastricht en Heerlen uit btw suppletie 2020-2023 / Incidentele teruggaaf btw

Als gevolg van de beslissing van de Belastingdienst inzake btw d.d. 12 januari 2024, waardoor het HCL de btw over door haar gemaakte kosten met terugwerkende kracht over de periode 2020-2023 integraal kan terugvorderen, ontstaat een incidentele btw bate van ruim € 1.270.000. Deze wordt in 2024 in de verhouding van de bijdragen van Maastricht (55%) en Heerlen (45%) in de vorm van een incidentele correctie op de lumpsum bijdrage teruggegeven aan de beide gemeentelijke GR-partners.

4. **Structurele administratieve correctie btw in bijdrage Maastricht en Heerlen, boekjaar 2024**

Als gevolg van de beslissing van de Belastingdienst inzake btw d.d. 12 januari 2024, waardoor het HCL de btw over door haar gemaakte kosten integraal kan terugvorderen, ontstaat vanaf 2024 een jaarlijkse btw correctie. Deze wordt op basis van het relatieve aandeel in de met btw belaste omzet van het HCL in de vorm van een correctie op de lumpsum bijdrage teruggegeven aan de beide gemeentelijke GR-partners. De lumpsum bijdragen van de gemeenten Maastricht en Heerlen zijn vanaf 2024 als gevolg van de beslissing van de belastingdienst belast met btw.

5. **Administratieve verwerking correctie btw in bestemming resultaat HCL, boekjaar 2024**

Als gevolg van de beslissing van de Belastingdienst inzake btw d.d. 12 januari 2024, waardoor het HCL de btw over door haar gemaakte kosten integraal kan terugvorderen, ontstaat vanaf 2024 een jaarlijkse btw correctie. Deze wordt op basis van het relatieve aandeel in de met btw belaste omzet uitgezonderd de met btw belaste bijdrage van de gemeenten Maastricht en Heerlen in de vorm van een administratieve correctie in het resultaat van het HCL verwerkt. Voor het boekjaar 2024 betekent dit dat er geen middelen aan de reserve DTR gelden hoeven te worden onttrokken en dat de resterende aan HCL toekomende btw correctie in de lijn van het bestuursbesluit d.d. 20 december 2020 aan de Voorziening AMV wordt toegevoegd.

6. **Structurele verwerking btw besluit Belastingdienst in van toepassing zijnde HCL budgetten**

Als gevolg van de beslissing van de Belastingdienst inzake btw d.d. 12 januari 2024, waardoor het HCL de btw over door haar gemaakte kosten met terugwerkende kracht vanaf 2020 integraal kan terugvorderen, zijn alle budgetten aan de kostenkant in de gewijzigde begroting 2024 waar van toepassing ontdaan van btw.