

RECREATIESCHAP GEESTMERAMBACHT **FINANCIËLE UITGANGSPUNTEN 2017 EN 2018**

BIJLAGE 2

SAMENVOEGING VAN BEGROTINGEN EN HET OMGAAN MET BTW-COMPENSATIE

1. Achtergrond

Het bestuur heeft RNH opdracht gegeven om de drie begrotingen van Recreatieschap Geestmerambacht (GAB, GAB-U en PVL) samen te voegen. Daarbij wordt gestreefd naar een vereenvoudiging en een kostenbesparing.

RNH heeft de verschillende mogelijkheden bekeken en verwacht dat het samenvoegen van de begrotingen een serieuze bezuiniging oplevert. De besparing zit vooral in de deelprogramma's financiën en bestuursadvisering.

De winst zit in samenvoegen van drie gescheiden administraties naar een administratie. Dat bespaart administratiekosten en vraagt minder inzet van bestuursadvisering omdat er nog maar 1 set jaarstukken wordt gemaakt (jaarrekening, begrotingswijziging, en programmabegroting).

2. Hoe werkt de btw-compensatie

Gemeenschappelijke regelingen zoals de recreatieschappen zijn, in tegenstelling tot gemeenten en provincies, btw-plichtig. Dat betekent dat over de aankoop van diensten en goederen 'gewoon' btw wordt betaald. De participanten betalen via de participantenbijdrage aan het recreatieschap dus ook btw. Om de gemeentes hiervoor te compenseren is destijds het btw-compensatiefonds (BCF) opgericht. Op basis van een overzicht van de door het schap betaalde btw in het afgelopen jaar krijgen de participanten de btw terug uit het compensatiefonds. Bij de meeste schappen houdt de gemeente de afdracht. Dat is ook zo bij de begroting GAB. Voor GAB-U en PVL zijn destijds andere afspraken gemaakt. Zie het overzicht onder paragraaf 4.

3. Gevolgen samenvoegen begrotingen voor btw-afdracht

Door het samenvoegen van de begrotingen/administraties en het vertrek van de provincie en Schagen, krijgen de vier gemeenten voortaan alle btw-kosten gemeld, zodat zij die kosten kunnen verhalen bij het BCF. Hierdoor ontvangen de vier gemeenten meer geld uit het BCF.

Om te voorkomen dat de Bestemmingsreserve Exploitatie (de samenvoeging van het HAL-Groenbeheerfonds en de afkoopsommen van de provincie en Schagen) hierdoor sneller uitgeput wordt dan op basis van eerdere afspraken het geval was, moeten de vier gemeenten wel een jaarlijkse storting in deze bestemmingsreserve doen. De verandering wordt hieronder toegelicht.

4. Vóór de samenvoeging van begrotingen werd als volgt met de btw-kosten omgegaan

GAB De btw-kosten (in 2015 circa € 166.100) worden gemeld aan de zes participanten, waarna zij hun aandeel kunnen verhalen bij het BCF en die compensatie zelf houden. Voor de gemeenten Heerhugowaard, Alkmaar, Langedijk en Bergen (HALB) samen betrof dit 62,8%, zijnde circa € 104.300, en circa **€ 61.800** werd behouden door de provincie en Schagen.

GAB-U De btw-kosten (in 2015 circa € 30.300) worden gemeld aan de provincie en de drie HAL-gemeenten, waarna de provincie die compensatie (circa **€ 22.800**) zelf houdt en de HAL-gemeenten die compensatie (circa € 7.600) terugstorten in het HAL-Groenbeheerfonds.

PVL De btw-kosten (in 2015 circa € 68.400) worden gemeld aan de drie HAL-gemeenten, waarna zij die compensatie terugstorten in het HAL-Groenbeheerfonds.

Hierdoor vloeyde er jaarlijks circa € 76.000 terug in het HAL-Groenbeheerfonds en behielden de vier gemeenten circa € 104.300. € 84.600 behielden de provincie en Schagen.

5. Opties voor het omgaan met de btw-kosten na de samenvoeging van begrotingen:

De btw-compensatie bedraagt in 2017 naar verwachting net als in 2015 circa € 264.800, maar omdat er nu minder participanten zijn is dit voor de vier gemeenten **€ 84.600 meer dan in 2015**. Dit zal in volgende jaren oplopen naarmate de kosten toenemen (door het in beheer nemen van meer ingericht gebied en de noodzaak tot groot onderhoud / vervangingen).

OPTIE 1 Wanneer de vier gemeenten daarvan nog steeds circa € 104.300 zelf houden, is er jaarlijks € 160.500 of meer over om te storten in de Bestemmingsreserve Exploitatie. De extra BCF door het vertrek van de provincie en Schagen komt hierdoor ten gunste van de reserves van het recreatieschap.

OPTIE 2 Wanneer de vier gemeenten daarvan jaarlijks voortaan € 120.000 storten in de Bestemmingsreserve Exploitatie, dan is er voortaan € 144.800 compensatie wat de gemeenten zelf kunnen houden. De extra BCF door het vertrek van de provincie en Schagen komt hierdoor ten gunste van zowel de participanten alsook de reserves van het recreatieschap.

OPTIE 3 Wanneer de vier gemeenten daarvan (net als in 2015) jaarlijks € 76.000 storten in de Bestemmingsreserve Exploitatie, dan is er voortaan € 188.800 compensatie wat de gemeenten zelf kunnen houden. De extra BCF door het vertrek van de provincie en Schagen komt hierdoor helemaal ten gunste van de participanten, maar de reserves van het recreatieschap nemen versneld af.

Voor het project uitbreiding Geestmerambacht kan de separate afspraak worden voortgezet, waarbij de btw-kosten voortaan niet meer aan de provincie hoeven te worden gemeld, maar uitsluitend aan de drie HAL-gemeenten, die voortaan 100% van de btw-kosten terugstorten in het projectbudget.