

Behandelingsvoorstel voor de commissie IME

Onderwerp: Jaarrekeningen 2003 recreatieschappen

Cie-datum : 14 oktober 2004

Cie-nummer: 2004IME75

Procedure: in GS (na Cie. Vergadering) op: 26 oktober 2004	inspraak: nee
eerdere behandeling in cie: nee	op:
in PS: nee	op:

Behandelend ambtenaar: T.A. van Veen

toestel: 2055

Portefuillehouder: dr G. Mik

Inleiding

De besturen van de recreatieschappen Utrechtse Heuvelrug, Stichtse Groenlanden en Vinkeveense Plassen en van het Plassenschap Loosdrecht hebben de jaarrekeningen 2003 toegezonden aan de deelnemende gemeenten en aan de provincie. Gedurende een aantal weken (variërend van vier tot tien weken) is er gelegenheid eventuele bezwaren kenbaar te maken. Na afloop van de gestelde termijnen beoordelen de dagelijkse besturen de ingekomen bezwaren en leggen zij de jaarrekeningen met de conclusies inzake de bezwaren voor aan de algemene besturen. Deze stellen de jaarrekeningen al dan niet vast.

De in de jaarrekeningen opgenomen provinciale bijdragen, exclusief BTW blijven onder de geraamde bijdragen in de provinciale begroting 2003. Voor de betaling van de zogenaamd 'doorgeschoven' BTW biedt het provinciale budget onvoldoende ruimte; er ontbreekt een bedrag ad € 62.081,-. Hoewel de jaarrekeningen en de bijbehorende accountantsverklaringen geen aanleiding geven tot commentaar, zijn wij wel voornemens bezwaren te maken tegen de berekening van BTW over de diensten van de Facilitaire Dienst Utrechtse Recreatieschappen (FDUR). Wij zullen het bestuur van de FDUR vragen hierover met de Belastingdienst in overleg te treden.

De jaarrekeningen 2003 liggen op de gebruikelijke wijze ter inzage op kamer C02.26

Vervolg inleiding op pagina 2 nee

Wordt geagendeerd:

om advies over de volgende vraag (vragen): stemt de commissie ermee in dat de jaarrekeningen 2003 van het de Recreatieschappen Stichtse Groenlanden, Vinkeveense Plassen en Utrechtse Heuvelrug, Vallei en Kromme Rijngebied en van het Plassenschap Loosdrecht en Omstreken voor kennisgeving worden aangenomen en dat tegen de berekening van BTW over de diensten van de FDUR bezwaren worden gemaakt.

Kanttekeningen

Algemeen

Met ingang van 2003 is het BTW compensatiefonds in werking getreden. Dit betekent dat de omzetbelasting, die in rekening wordt gebracht door derden voor niet-ondernemersactiviteiten van het recreatieschap worden doorgeschoven naar de deelnemende overheden op basis van de zogenaamde transparantieregeling. De doorgeschoven BTW komt in principe ten laste van het BTW-Compensatiefonds. Overigens geldt dit voor wat betreft de provincie alleen voor die recreatieschappen, waaraan de provincie formeel deelnemer is, in casu het Recreatieschap Stichtse Groenlanden en het Recreatieschap Utrechtse Heuvelrug, Vallei en Kromme Rijngebied. De doorgeschoven BTW van het Plassenschap Loosdrecht en van het Recreatieschap Vinkeveense Plassen komen volledig ten laste van de provincie.

De begrotingen 2003 van de recreatieschappen zijn destijds opgesteld exclusief BTW. Later is dit door middel van begrotingswijzigingen weer aangepast, zodat in de jaarrekeningen 2003 bijdragen zijn opgenomen inclusief BTW. Het totaal van de zogenaamde doorschuif BTW is afzonderlijk verantwoord als onderdeel van de deelnemersbijdragen.

Over de diensten van de Facilitaire Dienst Utrechtse Recreatieschappen (FDUR) aan de recreatieschappen draagt de FDUR BTW af. Deze BTW wordt doorberekend aan de deelnemers, die zoals in 2002 werd aangenomen – de doorgeschoven BTW volledig ten laste van het BTW Compensatiefonds kunnen brengen.

Inmiddels is duidelijk geworden dat de BTW van recreatieschappen, waaraan de provincie formeel geen deelnemer is (Plassenschap Loosdrecht en Omstreken en het Recreatieschap Vinkeveense Plassen) niet compensabel is en dus volledig ten laste van de provincie komt.

Van de doorgeschoven BTW van de recreatieschappen, waaraan de provincie formeel wel deelneemt is het op dit moment onzeker welk percentage uiteindelijk netto compensabel zal zijn. Dit heeft te maken met de vraag of de diensten van de FDUR aan de recreatieschappen BTW plichtig zijn. In overleg met de Belastingdienst moet dit worden uitgezocht.

Aangezien in de provinciale begroting geen doorgeschoven BTW is geraamd, zijn de geraamde provinciale bijdragen aan de recreatieschappen onvoldoende. In concreto ontbreekt een bedrag ad € 62.081,-. Overigens blijven de provinciale bijdragen ruimschoots binnen de raming, als geen rekening wordt gehouden met de doorgeschoven BTW. Omdat tegen de jaarrekeningen als zodanig geen bezwaren bestaan wordt voorgesteld deze voor kennisgeving aan te nemen.

Tegen de berekening van de BTW over de diensten van de FDUR aan de recreatieschappen zijn wij voornemens wel bezwaren te maken.

Jaarrekening 2003 Plassenschap Loosdrecht en Omstreken

Belangrijke afwijkingen in de jaarrekening ten opzichte van de begroting doen zich voor op de posten

1. 'Afschrijvingen en rente' en
2. 'Onderhoud'.

Ad 1. Omdat investeringen met ingang van 2002 bruto in plaats van netto verantwoord worden, heeft dit tot gevolg dat de post afschrijvingen met bijna € 129.000,- is verhoogd. Daar tegenover staat dat dit bedrag ten gunste komt van de reserve 'subsidies'. Daarnaast heeft het Plassenschap een hogere bijdrage geleverd aan de restauratie van de Kraaienestersluis dan was geraamd. Dit project is in 2003 volledig afgerond.

Ad 2. De post onderhoud is onderschreden omdat vanwege budgettaire redenen delen van het groot onderhoud niet zijn doorgegaan. Bij het bestuur zal er op worden aangedrongen dat uitstel niet tot afstel leidt.

De vastgestelde provinciale bijdrage bedraagt € 167.037,80 inclusief BTW. De provincie kan de BTW van het Plassenschap dus niet compenseren via het BTW Compensatiefonds. Overigens blijft de bijdrage binnen de provinciale raming van 2003.

Voor het overige geeft de jaarrekening, alsmede de accountantsverklaring geen aanleiding tot het maken van opmerkingen.

Jaarrekening 2003 van het Recreatieschap Utrechtse Heuvelrug, Vallei en Kromme Rijngebied.

Dit recreatieschap hanteert het systeem van budgetfinanciering, hetgeen wil zeggen, dat voor een periode van vier jaar de begroting jaarlijks met een afgesproken percentage, mag stijgen. Tevens houdt dit systeem in dat aan het eind van ieder jaar geen verrekening met de deelnemers plaats vindt. Dat gebeurt pas aan het einde van de vierjarige periode.

De exploitatie van het jaar 2003 sluit af met een lager nadelig saldo dan in de begroting 2003 was geraamd. Dit voordeel ad € 78.157,21 is mede een gevolg van de bijzonder warme zomer van 2003, waardoor de inkomsten van het Henschotermeer ver boven de raming zijn uitgekomen. Omdat het egalisatiefonds het maximum heeft bereikt zal een deel van de extra inkomsten worden aangewend voor groot onderhoud.

De jaarrekening en de accountantsverklaring geven geen aanleiding tot het maken van opmerkingen.

Voorgesteld wordt tegen de jaarrekening geen bezwaren te maken.

Jaarrekening 2003 van het Recreatieschap Stichtse Groenlanden.

De jaarrekening van dit recreatieschap sluit met een nadelig saldo dat onder het geraamde saldo blijft. De opbrengsten uit eigendommen waren dit jaar aanmerkelijk hoger dan was geraamd. Dit heeft te maken met de mooie zomer van 2003, waardoor het Strandbad Maarsseveense Plassen veel (betalende) bezoekers heeft gehad. Tegen over dit surplus aan inkomsten staan ook hogere uitgaven in verband met meer kosten van onderhoud en toezicht.

Voor het overige geeft de jaarrekening geen aanleiding tot het maken van opmerkingen.

Jaarrekening 2003 van het Recreatieschap Vinkeveense Plassen.

De totale lasten van dit recreatieschap zijn met bijna € 200.000,- achtergebleven bij de raming in de begroting 2003. De belangrijkste oorzaak daarvan is het niet doorgaan van een aantal investeringen of het pas later in het jaar realiseren daarvan, waardoor de lasten van afschrijvingen en rente aanmerkelijk lager zijn uitgevallen. Uiteraard heeft dit gevolgen voor de hoogte van de deelnemersbijdragen.

In de provinciale begroting is rekening gehouden met een bijdrage van € 376.160,-. In de jaarrekening wordt de provinciale bijdrage inclusief de BTW vastgesteld op € 347.907,-. Daarmee is en blijft de bijdrage € 28.253,- onder de raming van de provincie.

Communicatie

Aangezien dit onderwerp niet van publiek belang is, zullen er buiten een bericht aan het bestuur van het recreatieschap geen verdere communicatieactiviteiten ondernomen worden.

Bijlagen

- Aanbiedingsbrieven van de Recreatieschappen Stichtse Groenlanden, Vinkeveense Plassen en Utrechtse Heuvelrug, Vallei en Kromme Rijngebied en van het Plassenschap Loosdrecht en Omstreken, waarbij de jaarrekeningen 2003 worden aangeboden.
- De bij de jaarrekeningen horende accountantsverklaringen.
- Jaarverslagen 2003.