

	Najaar 2016			Voorjaar 2017					
(Bedragen x 1.000 , -/- = voordeel)					<u>Vergoeding aan</u>				
	<u>begroot</u>	<u>verwacht</u>	<u>verschil</u>	<u>begroot</u>	<u>Haarlem</u>	<u>Spaarne landen</u>	<u>ODIJ</u>	<u>Zandvoort</u>	<u>verschil</u>
Direct productief naar ODIJ	560	466	-94	560			466		-94
Direct productief naar Haarlem (incl. MD)	5.214	5.214	-	5.497	5.497				-
Direct productief naar Spaarnelanden	1.484	1.484	-	1.266	0	1.333	-	-	67
Overhead	5.412	4.782	630	5.611	3.953	824	-	368	-467
BTW nadeel	-	-	-	-				-	-
Efficiency voordeel Haarlem	-	-500	500	-	-500				-500
Efficiency voordeel Spaarnelanden	-	-	-	-		-240			-240
TOTAAL	12.670	11.446	-1.224	12.934	8.950	1.917	466	368	-1.233

Toelichting:

Het saldo van de samenwerking is, in vergelijking met het saldo gepresenteerd in de business case van het najaar van 2016* nagenoeg hetzelfde. In de salarislsten is er naast de toepassing van indexatie en verschuivingen tussen Haarlem en Spaarnelanden niets gewijzigd. Het voordeel op overhead is iets lager door een hogere bijdrage voor ondersteuning van de organisatie in Zandvoort. Het voordeel op overhead wordt voornamelijk veroorzaakt door de raming van € 5 ton voor beheerslasten sociaal domein die reeds in de begroting was verwerkt. Zonder deze raming zou de overhead in vergelijking tot de vergoeding die Zandvoort gaat betalen nagenoeg hetzelfde blijven.

Er wordt van uit gegaan dat de brief met de uitspraak van Staatssecretaris Wiebes van Financiën, dat een samenwerking niet tot een btw nadeel mag leiden, nog steeds geldt. Bij de samenwerking Amstelveen-Aalsmeer wordt echter nog wel rekening gehouden met een btw risico. Voor Zandvoort zou dit risico neerkomen op ca €219.000,--. We leggen ons niet zomaar neer bij een andere uitleg van de brief van Wiebes. Er zal nog worden overlegd met de fiscus.

Het advies is de raad voor stellen het eventuele BTW-risico niet op onze partners af te wentelen, maar te verwerken in de risicoparagraaf van de begroting en hierover te rapporteren bij de gebruikelijke p&c documenten. Bovenstaande tabel is exclusief de programmakosten die gelijk zijn aan de meerjarenraming 2018.

*het voordeel tov de BC 2015 is deels door eigen maatregelen ontstaan namelijk door de raming in de begroting van Overhead sociaal domein (€ 5 ton) en het laten vervallen van 4 beleidsregisseurs (€ 3,5 ton).