

Aan de raad,

Onderwerp: Frictiebudget reorganisatie

Voorstel: Akkoord gaan met het in 2013 beschikbaar stellen van € 1.500.000 voor de vorming van een Egalisatiereserve reorganisatie in plaats van het nu in de Algemene Reserve voor 2014-2016 voorziene frictie-budget reorganisatie

1 SAMENVATTING

Op 15 oktober 2013 heeft uw college ingestemd met de Regeling vrijwillige uittreding oudere medewerkers Hof van Twente (hierna: de Regeling). Daardoor konden de medewerkers die op 1 januari 2016 60 jaar of ouder zijn met een bijdrage van de gemeente vervroegd uittreden. Ten gevolge hiervan moet ruim € 1 mln aan kosten ter uitvoering van de Regeling in 2013 worden gemaakt. Aan de gemeenteraad vragen wij om reeds in 2013, in plaats van de in de doorrekening van de Algemene Reserve voorziene periode 2014-2016, budget beschikbaar te stellen. Dit om begrotingsonrechtmatigheid te voorkomen.

2 VOORGESCHIEDENIS

Op de organisatie rust een taakstelling van ruim € 1,1 mln. Om deze in te vullen heeft uw college gekozen voor een Regeling waarbij medewerkers die op 1 januari 2016 60 jaar of ouder zijn in aanmerking komen voor een ouderenregeling. Uitgangspunt hierbij is dat de gemeente als werkgever hiervoor een budget beschikbaar stelt van 40% van de loonkosten die de gemeente zou hebben gehad als de medewerker tot aan zijn AOW-leeftijd zou hebben gewerkt. Dit betekent dat medewerkers zelf 60% bijdragen aan hun vervroegde uittreding. Van de hiervoor in aanmerking komende 40 medewerkers maken er 32 gebruik van de Regeling. Het gebruik van de Regeling is zodanig dat hiermee de bestaande personele taakstellingen ruimschoots ingevuld kunnen worden.

Omdat de kosten voor de baat uitgaan, is in de Kadernota 2014 en vervolgens in de Programmabegroting binnen de Algemene Reserve een budget Frictiekosten reorganisatie van € 1.500.000 gereserveerd. De geraamde onttrekking is verspreid over 2014 (€ 600.000), 2015 (€ 500.000) en 2016 (€ 400.000). Nu blijkt dat reeds in 2013 aanzienlijke uitgaven vanwege de regeling moeten worden gedaan.

De verklaring daarbij is de volgende. De raming van de onttrekking was gemaakt op een moment dat de Regeling juridisch en financieel nog niet haar definitieve vorm had gekregen. Na de opstelling van de Kadernota is de Regeling nog behoorlijk veranderd. Dat bracht onder andere met zich mee dat -om de RVU-heffing zo veel mogelijk te voorkomen - er voor gekozen is om zo veel mogelijk van de aan medewerkers te betalen vergoeding te storten in de fiscale ruimte die de medewerker bij het ABP over heeft. Deze storting moet voor het einde van 2013 worden gedaan, omdat door gewijzigde fiscale wet- en regelgeving per 2014 de fiscale ruimte vanaf 2014 kleiner wordt. Dat betekent dat er reeds in 2013 een uitgave van € 1.072.000 gedaan moet worden.

Daarnaast zijn in 2013 nog betalingen nodig vanwege een aantal andere incidentele kosten die voorzien zijn ten laste van het Fricriebudget reorganisatie.

Totaal dient er in 2013 een budget beschikbaar te zijn van € 1.163.000 voor uitgaven in verband met de reorganisatie.

3 WETTELIJKE GRONDSLAG

Gemeentewet, CAR/UWO en wet- en regelgeving rondom sociale premies, fiscaliteit en pensioenen.

4 INHOUD VOORSTEL

4.A Wat willen we bereiken?

Om die reden stellen wij aan u voor de eerder voorziene onttrekking voor frictiekosten reorganisatie ad € 1.500.000 reeds in 2013 beschikbaar te stellen. Er dient in 2013 tenminste € 1.163.000 beschikbaar te worden gesteld om begrotingsonrechtmatigheid te voorkomen. Daarnaast vragen wij u er mee in te stemmen dat het Fricriebudget reorganisatie omgezet wordt in een Egalisatiereserve reorganisatie. Dat heeft als voordeel dat op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) geen nadere aanvulling van de reserve nodig is. Weliswaar loopt de Egalisatiereserve negatief in 2014 en 2015, maar er is duidelijk zicht op aanvulling in latere jaren. De BBV staan toe dat een Egalisatiereserve in dat geval korte tijd negatief mag staan.

In de jaren 2013 en 2014 is per saldo de vrijval aan loonkosten vanwege de Regeling nog niet genoeg om de taakstelling op het personeel in te kunnen invullen. Dat negatieve saldo wordt in die jaren ten laste van de Egalisatiereserve reorganisatie gebracht. Daarna valt er meer aan loonkosten vrij dan noodzakelijk is vanwege de lopende taakstellingen. De egalisatiereserve kan dan met het overschot op het loonkostenbudget worden gevuld. Rond 2019 kan de Egalisatiereserve weer op € 1,5 mln positief staan.

Hoe in structurele zin met het surplus op de realisatie van de taakstelling omgegaan moet worden, willen wij onderdeel van besluitvorming bij de Kadernota 2015 laten zijn. Op dat moment is de reorganisatie afgerond en is er een beeld hoe de plaatsing feitelijk uitvalt, of er boventallige medewerkers gaan ontstaan en hoe de herbezetting van vrij gevallen functies uitpakt. Dan weten we ook meer precies welke deel van het surplus op de realisatie van de personele taakstelling resteert.

4.B Wat gaan we ervoor doen?

Een besluit is nodig om de Regeling financieel rechtmatig (begrotingsrechtmatigheid) af te handelen.

4.C Wat mag het kosten?

Het besluit past binnen de geldende budgettaire kaders.

4.D Wat is het alternatief?

Als u niet instemt, dan zal de accountant waarschijnlijk begrotingsonrechtmatigheid constateren. Die kan van een zodanige omvang zijn dat dat een goedkeuring zonder opmerkingen over de jaarrekening 2013 in de weg staat.

4.E Wat is het risico?

Aan een besluit op dit voorstel zijn geen risico's verbonden.

Aan de ingezette reorganisatie zijn als zodanig wel risico's verbonden. Het betreft risico's rond herplaatsing van personeel, mogelijk ontstane boventaligheid van medewerkers (wat kosten op grond van het sociaal statuut met zich kan brengen) en risico's rond herbezetting van vrij gevallen functies. Ons beeld is dat de risico's binnen de daarvoor geldende budgetten opgevangen kunnen worden.

4.F Hoe ziet de vervolprocedure er uit?

Na uw besluit is de te plegen uitgave rechtmatig en is een belangrijke hobbel om een positief oordeel te verkrijgen over de begrotingsrechtmatigheid genomen.

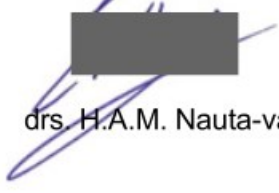
In komende jaarrekening en begrotingen houden wij u op de hoogte van het verloop van de Egalisatiereserve reorganisatie.

5 COMMUNICATIE

Dit is een begrotingstechnische aangelegenheid. Verdere communicatie hierover heeft weinig toegevoegde waarde.

Burgemeester en wethouders van Hof van Twente
de secretaris, de burgemeester,


[Redacted]
mr. G.S. Stam


[Redacted]
drs. H.A.M. Nauta-van Moorsel MPM

Registratienummer	:	43414
Onderdeel programmabegroting	:	Paragraaf 5. Bedrijfsvoering
Behandeld door	:	[Redacted] Algemene Zaken
Datum besluitvorming door B&W	:	10 december 2013
Bijlagen	:	Geen
Ter inzage gelegde stukken	:	Geen