

Auteur: J. Tammel		<input type="checkbox"/> Dagelijks Bestuur
Team: Staf		<input checked="" type="checkbox"/> Algemeen Bestuur
Volgnr.:		
		<input checked="" type="radio"/> openbaar <input type="radio"/> openbaar na informeren betrokkenen <input type="radio"/> niet openbaar <input type="radio"/> vertrouwelijk
		Effect op de begroting: <input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nee
		<input type="checkbox"/> verordening
		<input type="checkbox"/> beleidsregels
		<input type="checkbox"/> besluit van algemene strekking
		<input checked="" type="checkbox"/> Overige

Onderwerp

Uittreding gemeente Veghel

Te besluiten om

vast te stellen dat:

1. de gemeente Veghel of diens rechtsopvolger per 1 januari 2018 uit de gemeenschappelijke regeling BSOB zal treden;
2. de uittreedvergoeding voor de gemeente Veghel of diens rechtsopvolger per 1 januari 2018 € 810.000 bedraagt;
3. de afkoopsom van 4,88 fte direct personeel voor de gemeente Veghel of diens rechtsopvolger maximaal € 550.000 bedraagt;
4. de correctie van € 113.000 per overgenomen fte. op de afkoopsom direct personeel bedraagt; en
5. de geraamde projectkosten € 152.000 bedragen.

Inleiding / Probleemstelling

Naar aanleiding van het voornemen tot uittreding uit de gemeenschappelijke regeling BSOB door de gemeente Veghel is door de onafhankelijke registeraccountant Deloitte een liquidatieplan opgesteld. Bij brief van 5 juli 2016 heeft het college van de gemeente Veghel te kennen gegeven dat zij daadwerkelijk tot uittreding uit de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Oost Brabant zal overgaan. Naar aanleiding van de vergaderingen van het AB en van het bestuurlijk overleg BSOB-Veghel van 28 november 2016 is dit voorstel tot stand gekomen.

Om de uittreding formeel af te ronden dient het Algemeen Bestuur te besluiten over:

- de hoogte van de uittredingskosten waaronder de uittredingsvergoeding en projectkosten (GR art. 55 lid 4);
- de datum van uittreding (GR art. 55 lid 7).

Afwikkeling boventallig personeel

Deloitte heeft becijferd dat de vermindering van het aantal werkzaamheden door uittreding van Veghel zal leiden tot 4,88 fte aan boventaligheid. Op basis hiervan is de totale maximale berekende afkoopsom op basis van een gemiddelde werkloosheidsduur voor het directe personeel

€ 550.000. Voor elke fte die wordt overgenomen kan er een afbouw plaatsvinden van de afkoop-som van € 113.000 per overgenomen fte. Over de overdracht van personeel moeten nadere afspraken gemaakt worden.

Vergoeding indirecte kosten

Het totaalbedrag voor wegvallende dekking van de indirecte kosten voor vijf jaar is door Deloitte berekend op € 1.215.000. In deze vergoeding wordt de bijdrage van Veghel jaarlijks verminderd met 20%. Omdat Veghel in 2017 nog deelnemer aan de gemeenschappelijke regeling is, maakt zij nog deel uit van de reguliere P&C cyclus van BSOB. Hierdoor komt de vergoeding indirecte kosten op € 810.000.

Taakuitvoering 2017

Om de uittreding op een goede wijze vorm te geven, waarbij de belangen van alle partijen geborgd zijn, is een onafhankelijke projectleider aangesteld voor het opstellen van een projectplan. In het projectplan is het proces van uittreding, inclusief termijnen en kosten nader uitgewerkt. Ook zijn de werkafspraken in het plan opgenomen.

Gemeente Meierijstad is per 1 januari 2017 rechtsopvolger van de gemeente Veghel en zal als zodanig voorkomen in dit voorstel.

Beoogd effect

Een zorgvuldige uittreding uit de gemeenschappelijke regeling.

Argumenten

- 1.1. *De gemeenschappelijke regeling regelt de datum van uittreding*
Artikel 55 lid 7 van de gemeenschappelijke regeling bepaalt de datum van uittreding. Het college van de gemeente Veghel heeft bij brief van 5 juli 2016 het besluit kenbaar gemaakt om uit te treden uit de gemeenschappelijke regeling. Dit maakt dat 1 januari 2018 het moment van uittreding zal zijn.
- 1.2. *Eerdere uittreding is niet mogelijk*
Om in 2017 nog aanslagen op te kunnen leggen voor de voormalig gemeente Veghel is eerdere uittreding niet mogelijk. Deloitte heeft daarom 2017 aangemerkt als overgangsjaar waarin BSOB nog taken ten behoeve van de gemeente Meierijstad uitvoert.
- 2.1. *Het Algemeen Bestuur stelt uittreedsom vast*
Artikel 55 lid 4 GR BSOB bepaalt dat de gevolgen van de uittreding en de uittredingskosten door het algemeen bestuur worden vastgesteld. De uittreedsom is in het liquidatieplan opgenomen, inclusief een aantal nog te berekenen pro memorie posten.
- 2.2. *De hoogte van de uittreedsom is berekend door een onafhankelijke registeraccountant*
Op grond van de gemeenschappelijke regeling is aan Deloitte opdracht gegeven om te adviseren over de van de financiële en andere effecten op de gemeenschappelijke regeling door uittreding van de gemeente Veghel. Omdat Veghel nog deelnemer aan de gemeenschappelijke regeling is en derhalve onderdeel uitmaakt van de P&C cyclus, is de vergoeding indirecte kosten 2017 als onderdeel van de uittreedsom komen te vervallen.
- 2.3. *De hoogte van de afkoopsom direct personeel is berekend door een onafhankelijke registeraccountant*
Op grond van de gemeenschappelijke regeling is aan Deloitte opdracht gegeven om te adviseren over de van de financiële en andere effecten op de gemeenschappelijke regeling door uittreding van de gemeente Veghel.
- 2.4. *De ontvlechtingkosten komen voor rekening van de gemeente Veghel*
Gelet op de gemeenschappelijke regeling zijn alle kosten voor rekening van de gemeente Veghel. Uitzondering hierop is het eventueel bijwerken van incorrecte data ('schoon door de poort') omdat de kwaliteit van de gegevens een verantwoordelijkheid is van BSOB.

Kanttekeningen

n.v.t.

Financiën

Vergoeding indirecte kosten

Deze vergoeding is gebaseerd op het rapport van Deloitte. Daar is berekend dat BSOB € 405.000 aan indirecte kosten niet meteen kan afbouwen wanneer de gemeente Veghel uittreedt. BSOB heeft tijd nodig om deze kosten af te bouwen. Deloitte is uitgegaan van een periode van vijf jaren, waarbij elk jaar het niveau van indirecte kosten 20% afneemt. In totaal is de vergoeding van € 1.215.000.

Kosten taakuitvoering 2017

De bestuurlijke en juridische effectuering van de uittreding gaat in op 01-01-2018. De gemeente Meierijstad (als rechtsopvolger van de gemeente Veghel) blijft voor 2017 daarom deelnemer en als zodanig onderdeel uitmaken van de P&C cyclus van BSOB. Om deze reden komt de vergoeding voor indirecte kosten in 2017 uit Paragraaf 5.1 van dit projectplan te vervallen. Deze zitten verdisconteerd in de deelnemersbijdrage.

Afwikkeling boventallig personeel

Deze vergoeding is gebaseerd op het rapport van Deloitte. Daar is berekend dat 4,88 fte van BSOB boventallig wordt als gevolg van de uittreding. Per fte is een afkoop van € 113.000 berekend. Als geen formatie overgaat van BSOB naar Meierijstad, dan is de vergoeding € 551.000 (4,88 x 113 = 551). Bij elke fte (of gedeelte daarvan) die overgaat in 2017, verlaagt dit bedrag met € 113.000.

Ontvlechtingkosten/ projectkosten

In het rapport van Deloitte zijn de projectkosten ingeschat (zie bladzijde 27 van rapport Deloitte). De schatting in dat rapport komt op een totaal van € 82.000 (met een PM-post voor personeel). Sinds het opstellen van het rapport van Deloitte, hebben BSOB en Meierijstad keuzes gemaakt over de overdracht en ontvlechting en hebben zij het project in meer detail uitgewerkt. Dit heeft geleid tot aanpassingen. Het aangepaste totaal is € 152.000. De verhoging komt vooral door twee nieuwe kostenposten, namelijk het hernummeren van WOZ-objectnummers (€ 30.000) en een vergoeding voor de additionele inzet van BSOB (€ 50.000).

Totaalbeeld

In totaal gaat het om een bedrag dat ligt tussen ongeveer € 1,6 en € 2,2 miljoen. De hoogte is vooral afhankelijk van de overname van personeel. In januari 2018 wordt vastgesteld wat de hoogte van de definitieve uittreedvergoeding is.

Uittreedvergoeding indirecte kosten (Deloitte)	:	€	810
Begrote kosten taakuitvoering 2017 (begroting BSOB)	:	€	680
Personeel afkoop (maximaal)	:	€	550
Projectkosten	:	€	152
Totaal			€ 2.192

Met uitzondering van de projectkosten wordt de hoogte van de uittreedvergoeding met daarbij afkoop direct personeel bepaald in januari 2018. Dan zal de gemeente Meierijstad hiervoor een nota ontvangen.

Taakstelling

BSOB zal de bedrijfsvoering in 2022 op orde moeten hebben. De taakstelling hiervoor wordt opgenomen in de begroting en meerjarenraming 2018-2021.

Risico's

In het projectplan zijn de volgende risico's opgenomen:

- onvoldoende capaciteit bij ICT van BSOB, waardoor het project vertraagt;
- de functionaliteit van Gouw7 vergt onverwachte aanpassingen, waardoor het project vertraagt;
- problemen bij de conversie/ migratie van gegevens met de nieuwe ICT-omgeving van Meierijstad;
- de inrichting van het nieuwe team belastingen van de gemeente Meierijstad loopt uit, waardoor het project vertraagt;
- er is onvoldoende capaciteit voor de taakuitvoering in 2017, doordat medewerkers van BSOB overgaan naar Meierijstad;
- Bij elke overdracht van privacygevoelige gegevens bestaan er risico's met betrekking tot data-lekken.

Communicatie

In het traject zijn de regievoerders van de deelnemende partijen geraadpleegd. Zij hebben tijdens het overleg hun visie op het voorstel gegeven.

Verder is in het plan aangegeven met welke partijen gecommuniceerd wordt. Ook is de verantwoordelijke actiehouders opgenomen. Per doelgroep zal nog nader bepaald moeten worden welke communicatiemiddelen ingezet moeten worden. De volgende doelgroepen zijn opgenomen in het plan:

- Belastingplichtigen van domein Veghel
- Portefeuillehouder Meierijstad
- Het Algemeen en Dagelijks Bestuur van BSOB
- Medewerkers van BSOB (in het kader van het personele spoor)
- De opdrachtgevers van dit project
- Medewerkers van BSOB (in het kader van de projectactiviteiten)
- De deelnemers van BSOB

Vervolg

De gemeenschappelijke regeling dient aangepast te worden

De Wet Arhi bepaalt in artikel 41 dat ten aanzien van een GR binnen zes maanden na de herindelingsvoorzieningen moeten worden getroffen. Te denken valt aan aanpassing van de naam van de GR en de samenstelling van het bestuur. Aangezien Veghel per 01-01-2018 formeel uittreedt, is het raadzaam de gewijzigde GR per 01-01-2018 van kracht te laten worden. Dat kan in de tekst van de GR zelf worden bepaald. De raadsbesluiten tot instemming met de wijziging kunnen al wel veel eerder genomen worden.

Aanpassing bedrijfsvoering

De uittreding van Veghel uit de gemeenschappelijke regeling heeft gevolgen voor de bedrijfsvoering van BSOB. Wanneer inzichtelijk is wat deze gevolgen zijn, zal een plan inclusief kostenraming worden gedaan over de mogelijke aanpassing van de bedrijfsvoering. De taakstelling zal meegenomen worden in de kadernota 2018 en in de meerjarenbegroting.

Informereren provincie

Op grond van de wet Arhi zal BSOB de provincie moeten inlichten over de voorziening die worden getroffen rondom de deelname van Meierijstad in de gemeenschappelijke regeling voor het jaar 2017. Op het moment dat de gevolgen van uittreding inzichtelijk zijn, zal de provincie worden geïnformeerd.

Veghel

De gemeente Veghel zal op de hoogte gebracht moeten worden van het besluit.

Optuigen projectorganisatie

Om uitvoering aan het project te geven zal een projectorganisatie opgezet moeten worden. Ook zal een projectleider moeten worden aangesteld om het geheel in goede banen te leiden.

Wijziging begroting

Voor 2017 heeft de uittreding geen effect op de begroting. Wel zal het bestuur moeten beslissen hoe men de uittreedsom wil oormerken. De taakstelling die voorligt zal meegenomen worden in de meerjarenbegroting 2018.

Bijlage

1. Onderzoeksrapport, Gemeenschappelijke Regeling BSOB Gevolgen uittreding gemeente Veghel (Deloitte, 2016).
2. Projectplan Uittreding Veghel (KokxDeVoogd, 2016).

Oss, 1 december 2016

Namens het Dagelijks Bestuur,
De voorzitter,

H.J. Mak

De secretaris,

M. Vrisou van Eck MPM