
Aan: Gemeenteraad Oude IJsselstreek

Van: Portefeuillehouder B. Hiddinga en B. Kuster

Datum: 2 december 2019

Kenmerk:

Onderwerp: Toelichting op conceptmemo

Toelichting op “Concept Memo BDO 1^e fase uittredingsvoorstel gemeente Oude IJsselstreek” van 29 november 2019”

Op 29 november 2019 ontvingen wij het concept memo van BDO met een bepaling van de uittredingskosten Oude IJsselstreek. Met nadruk willen we u erop wijzen dat dit een concept memo betreft, die onder embargo is verstrekt en daarmee prudent en vertrouwelijk moet worden behandeld. Op 6 december wordt de memo in het AB van Laborijn besproken.

Onderstaand geven wij een korte reactie op dit memo. Het betreft een eerste en voorlopige reactie. Op dit moment is het nog niet mogelijk gebleven op alle onderdelen even diep in te gaan, waardoor deze reactie nog niet volledig is. De aanmerkingen en latere aanvullingen hierop zullen verder meegenomen worden in het onderhandelingsproces.

Algemeen beeld

BDO is gekomen tot het bepalen van de bruto uittredingssom. De totale financiële impact bedraagt € 8,87 miljoen. Mogelijk kan hierop een bedrag van € 1,21 miljoen aan stille reserves en vermogen op in mindering worden gebracht, waarmee de uittredingssom uitkomt op € 7,66 miljoen. Zonder schadereducerende maatregelen. Mét schadereducerende maatregelen kan de uittredingssom tot circa € 3,5 mln worden teruggebracht. Hieronder wordt dit nader toegelicht.

De uittredkosten blijven daarmee binnen de bandbreedte volgens onze eigen inschatting, waarover we u eerder hebben geïnformeerd. Die lag op maximaal € 8,9 miljoen.

Kanttekeningen bij memo

We hebben diverse kanttekeningen en opmerkingen bij het memo van BDO. Deze aanmerkingen en latere aanvullingen hierop zullen verder meegenomen worden in het onderhandelingsproces. In het kort zijn er diverse onderdelen die zowel een positief als een negatief effect zouden kunnen hebben op de uittredingssom. Om die reden gaan we op dit moment uit van de waarde zoals die uit het rapport van BDO komt, namelijk € 7,66 met een mogelijke hogere bandbreedte naar € 8,87 miljoen.

Schadebeperkende maatregelen

De schadebeperkende maatregelen zijn nog niet in het memo opgenomen, dit zal pas in fase 2 van het onderzoek door BDO worden meegenomen. In algemene zin is wel aangegeven wat het effect zou zijn bij overname van personeel.

WSW

Zoals we steeds hebben gezegd, is ons uitgangspunt en doelstelling om de WSW bij Laborijn te laten. Volgens het rapport van BDO gaat het hierbij om 6,61 fte. Uitgaande van € 218.000 schadereductie per fte levert het houden van de WSW bij Laborijn een directe schadebeperking op van € 1,44 miljoen, ofwel het volledige schadebedrag. Het effect van de WSW op de bedrijfsvoeringkosten is niet uit de rapportage van BDO te halen. Volgens onze inschatting is dit € 0,5 miljoen en betekent het laten blijven van de WSW bij Laborijn een schadebeperking van € 1,0 miljoen op de bedrijfsvoeringskosten.

Werk en inkomen

Volgens BDO gaat het om 20,04 fte aan direct personeel voor de participatiewet. Indien we 25% van dit personeel zouden overnemen geeft dit een directe schadebeperking van 5,01 fte ofwel € 1,09 miljoen. Bij 50% gaat het om 10,02 fte en € 2,18 miljoen. Het effect van alleen het participatiedeel op de bedrijfsvoeringkosten is niet uit de rapportage van BDO te halen. Volgens onze inschatting is dit € 0,88 miljoen met volgens de systematiek van BDO een schadelast van totaal € 1,76 miljoen. Dit bedrag bestaat uit personeelskosten en materiële kosten, maar in de rapportage is niet te zien om hoeveel fte het gaat. Wel is na te lezen dat de schadebeperking per overgenomen fte zo'n € 236.000 bedraagt. Indien we slechts 2 fte zouden overnemen gaat het dus om een schadereductie van € 572.000. En als we een deel van de bedrijfsvoering bij Laborijn zouden laten, dan zal dit ook een schadebeperkend effect hebben, maar dit valt vanuit het rapport van BDO niet te kwantificeren.

Effect op stille reserves en vermogen

Het effect van bovenstaande schadebeperkende maatregelen op de omvang van de stille reserves en het vermogen dat in mindering kan worden gebracht op de uittreedkosten, valt op basis van de rapportage van BDO nog onmogelijk te kwantificeren.

Effect op projectkosten

Het achterlaten van de WSW en bijbehorende bedrijfsvoeringkosten zal een drukkend effect hebben op de projectkosten. Datzelfde geldt ook voor het eventueel achterlaten c.q. inkopen van bepaalde bedrijfsvoeringtaken. Het financiële effect hiervan kan op dit moment niet goed worden gekwantificeerd, maar dit zou mogelijk al snel op een derde van de geraamde kosten kunnen uitkomen, ofwel € 0,10 miljoen.

Samenvattend beeld

Onderstaand geven we schematisch weer wat het effect is van het invullen van de schadereducerende maatregelen:

<i>bedragen x € 1 mln</i>	Memo BDO
Kosten direct personeel	5,80
Bedrijfsvoeringkosten	2,76
Projectkosten	0,30
Subtotaal	8,86
Af: stille reserves en vermogen	-1,21
Totaal	7,65

<i>bedragen x € 1 mln</i>	Uitsplitsing volgens OUIJ	Af: mogelijke schadebeperking	Netto kosten
Kosten direct personeel WSW	1,44	-1,44	0,00
Kosten direct personeel Participatie*)	4,36	-1,09	3,27
Bedrijfsvoeringkosten WSW	1,00	-1,00	0,00
Bedrijfsvoeringkosten Participatie	1,76	-0,57	1,19
Projectkosten	0,30	-0,10	0,20
Subtotaal	8,86	-4,20	4,66
Af: stille reserves en vermogen	-1,21	p.m.	-1,21
Totaal	7,65	-4.20	3,45

*) hierbij wordt uitgegaan van 25% overname van personeel, ofwel 5,01 fte. Bij 50% overname gaat het om 10,02 en zal de schadereductie toenemen met € 1,09 miljoen en zal het eindbedrag hiermee worden verlaagd.