

MEMORANDUM

DATUM	21-6-2017
AAN	Commissie BEM
VAN	Jacqueline Verbeek-Nijhof
DOORKIESNUMMER	Klik hier als u tekst wilt invoeren.
ONDERWERP	Beantwoording vragen commissie n.a.v. NAR regeling

Geachte leden van de commissie BEM,

Tijdens uw vergadering op maandag 19 juni hebben wij bij de behandeling van de kadernota met elkaar gesproken over de NAR. Hierbij heb ik u toegezegd om u meer informatie te verstrekken over wie er precies gebruik maken van de NAR en hoe de NAR financieel in elkaar zit. In dit memo kunt u deze informatie vinden ter voorbereiding op de behandeling van de kadernota in uw PS vergadering van 3 juli.

Voor wie is de NAR

De Non-activiteitsregeling (NAR) is opgezet ten tijde van de reorganisatie 2012, deze reorganisatie had onder andere als doelstelling om te krimpen naar 675 vaste formatie. De regeling was bedoeld voor medewerkers waarbij de inschatting was gemaakt dat de kans rijkheid op het invulling geven aan duurzame inzetbaarheid (van werk naar werk) en aan de beoogde ontwikkeling van de organisatie (realiseren van de kwaliteitsopgave) zeer gering was. En op wie een combinatie van criteria van toepassing is die hun situatie bijzonder maakte.

Het betreft medewerkers:

- in lage functieschalen (4,5,6) en bij de afdeling Wegen (7)
- en/of van 57 jaar en ouder
- en/of met een medische beperking (waardoor er sprake is van beperkte inzetbaarheid)

Voor allemaal geldt

- dat de eigen werkzaamheden (grotendeels) verdwijnen voor 1-1-2015
- en/of dat er een dusdanig grote verandering in de werkzaamheden optreedt als gevolg waarvan het niveau van de medewerkers ontoereikend is
- en dat er sprake is van beperkt ontwikkelpotentieel.

Op dit moment maken 38 medewerkers gebruik van de NAR regeling. Er zijn nog 3 medewerkers die voldoen aan bovenstaande criteria en eventueel nog een beroep kunnen doen op de NAR regeling.

Dekking NAR

De NAR werd samen met nog een aantal maatregelen als flankerend beleid in eerste instantie gedekt uit het totaal van de personeelsbudgetten en pas daarna uit de reserve frictiekosten.

Personeelsbudget

Het totaal van personeelsbudgetten bestaat uit het afdelingspersoneelsbudget en een centraal personeelsbudget. Het afdelingspersoneelsbudget is opgebouwd uit verschillende componenten. Naast de werkgeverslasten (formatie/fte) is er een gerelateerd aan de formatieve omvang van de afdeling budget voor opleiding, werving en selectie, Arbo kosten, etc. Bij het vaststellen van de NAR regeling zijn we er voor de financiële dekking vanuit gegaan dat een afdeling in eerste instantie de NAR kosten moet dekken binnen het geheel van dit afdelingspersoneelsbudget. Dus door het inzetten van het budget voor werving en selectie, het niet benutte deel van het opleidingsbudget of door eventuele (tijdelijke) vacature ruimte. Voor bepaalde afdelingen was het echter niet mogelijk om de kosten van de NAR regeling binnen dit budget te dekken. Dan werd er gekeken of er binnen het centrale personeelsbudget nog ruimte was. Het centrale personeelsbudget wordt gebruikt om bepaalde personele knelpunten op te vangen. Zoals de overgang naar de nieuwe functiewaardering provincies (FUWA PROV) en verplichtingen vanuit sociaal plan, sociaal werkgeverschap en dus een deel van de reorganisatiekosten. Mocht ook dit budget niet toereikend zijn, pas dan werd er een beroep gedaan op de reserve frictiekosten. Zie voor de realisatie van de afgelopen jaren Bijlage 1.

Toekomstige ruimte personeelsbudget

Bij de jaarrekening 2016 is de voorziening NAR gevormd ter grootte van € 8,7 mln. Voorheen werden deze kosten jaarlijks uit de personeelsbudgetten gedekt. Bij de controle van de jaarrekening 2015 was de toepassing van deze systematiek onderdeel van de discussie met de accountant. De provincie heeft er toen voor gekozen de meerjarige verplichtingen in de jaarrekening 2015 toe te lichten bij de niet uit de balans blijvende verplichtingen. Bij de interim controle 2016 was dit wederom een speerpunt bij de controle van de accountant. Middels het vormen van een voorziening hebben wij onze zienswijze herzien. Dit betekent dat de toekomstige kosten van deze medewerkers (€ 8,7 mln.) nu in dit jaar worden genomen en gestort in de voorziening. De verwachte looptijd van de voorziening is tot en met 2024. Om deze voorziening te vullen is gebruik gemaakt van de reserve frictiekosten € 3,6 mln. Daarnaast is € 2,3 mln. onttrokken aan de reserve weerstandsvermogen en is € 2,8 mln. ten laste van het jaarresultaat gekomen.

De vrije ruimte op het afdelingspersoneelsbudget is op voorhand lastig te bepalen. Omdat de afdelingen zelf verantwoordelijk zijn voor het inzetten van dit budget en eventuele ruimte. Een deel van deze ruimte kan nu worden ingezet voor werving en selectie, eventuele inhuur, etc. Om te voorkomen dat de door de NAR voorziening ontstane ruimte kan worden ingezet voor andere personeel gerelateerde uitgaven wordt aan het begin van het jaar de NAR kosten aan de afdelingen doorbelast.

De definitieve vrije ruimte zal pas bij het opstellen van de jaarrekening zichtbaar worden en vrijvallen bij de algemene middelen. Dit zal bij de Najaarsrapportage verder zichtbaar worden gemaakt. Dan zullen we ook met een voorstel komen waarbij in de komende jaren de onttrokken middelen weer worden aangevuld uit de verschillende personeelsbudgetten.

Fiscaliteit

De provincie Utrecht heeft vooraf actief overleg gezocht met de Belastingdienst over de fiscale consequenties van de NAR-regeling. De Belastingdienst heeft op 19 september 2013 een algemene verklaring afgegeven dat er bij de NAR-regeling voor een geselecteerde groep geen sprake is van een regeling vervroegde uittreding in de zin van artikel 32ba Wet Loonbelasting. Deze verklaring vrijwaart de betrokken inhoudingsplichtige(n) alsmede de verzekeraar van de eindheffing. Voor de berekening van de totale omvang van de voorziening is rekening gehouden met de fiscale consequenties van de Loonbelasting. Het vormen van de voorziening is ingestoken vanuit de verslaggevingsregels (het BBV) die van toepassing zijn op de jaarrekening van de provincie.

Bijlage 1 Realisatie frictiekosten

De kosten van de NAR vallen onder de frictiekosten. Naast de NAR kosten vallen onder andere ook de kosten van de projectorganisatie omtrent de reorganisatie, de WW kosten, flankerend beleid en kosten voor herplaatsers hieronder. Omdat er bij het opstellen van de begroting geprobeerd werd om zo veel mogelijk binnen de personeelsbudgetten op te vangen en het een mix is van meerdere kosten is de begroting op een hoger niveau opgesteld.

	Begroot Pbudget	Realisatie Pbudget	Begroot reserve	Realisatie reserve
2013	1.589	1.589	1.781	2.097
2014	0	0	3.450	2.617
2015	1.275	1.275	2.486	1.419
2016	2.891	2.891	635	893

Zoals uit bovenstaande opstelling blijkt werden de frictiekosten zoveel mogelijk binnen de personeelsbudgetten gedekt. Het restant werd onttrokken uit de reserve Frictiekosten. In 2016 was de onttrekking iets hoger dan geraamd.

In het totaal van de frictiekosten is dus ook de realisatie van de NAR opgenomen. De realisatie van de NAR was als volgt:

	Realisatie NAR
2013	179.000
2014	1.056.000
2015	1.712.000
2016	1.908.000

Bijlage 2 Opbouw voorziening NAR jaarrekening 2016

	Aantal deelnemers:	Bedrag
2017	38	1.944.245
2018	37	1.792.461
2019	27	1.397.709
2020	24	1.262.447
2021	20	1.094.425
2022	18	801.093
2023	9	350.255
2024	4	91.640

8.734.274