

Aan de raad van gemeente Waalwijk

brief nummer			
behandeld door	R. Roos	datum	3 maart 2010
telefoonnummer	0416-683587	e-mail	rroos@waalwijk.nl
uw schrijven d.d.	3 maart 2010	bijlage(n)	
uw kenmerk			Ons kenmerk

Onderwerp **Raadsinformatiebrief nr.20-10**

liquidatie CMD

Geachte raad,

In september 2008 heeft u besloten tot opheffing van het Centrum voor Muziek en Dans (CMD). Uitgaande van een totaal aan frictiekosten van € 326.249 heeft u in dat kader ook besloten € 186.942 (CMD-deel) beschikbaar te stellen ten behoeve van het Waalwijkse aandeel in de frictiekosten. In het raadsvoorstel is aangegeven dat door het CMD een financieel liquidatieplan zou worden opgesteld, wat in voorkomende gevallen ter besluitvorming zou worden voorgelegd.

Het opstellen van voornoemd liquidatieplan nadert thans zijn afronding, maar heeft evenwel geruime tijd langer geduurd dan destijds voorzien. Belangrijke oorzaak van deze langere doorlooptijd is gelegen in de omstandigheid dat de afvloeit van enkele – destijds ook in het raadsvoorstel genoemde – functionarissen, anders heeft moeten verlopen dan voorzien. Over de verwachte financiële gevolgen van deze andere afvloeit en over andere verwachte financiële gevolgen in het kader van de liquidatie wensen wij u thans te informeren. Zodra volledige duidelijkheid bestaat zal u een voorstel ter zake worden gedaan. Wij vonden het echter gepast u – direct nadat wij kennis hebben genomen van de situatie – reeds te informeren.

In het raadsvoorstel van 2008 voor opheffing van de GR is uitgegaan van de volgende frictiekosten:

* suppletiekosten FPU	€ 237.391
* FPU-kosten voormalig personeel (m.n. ex-directeur)	€ 62.358
* compensatie jubileumgratificaties docenten	€ <u>26.500</u>
<b>Totaal</b>	<b>€ 326.249</b>

Bij de berekening van de suppletiekosten werd uitgegaan van het gegeven dat de administrateur en de adjunct-directeur tot aan het bereiken van de FPU leeftijd (respectievelijk 1 juli 2010 en 1 augustus 2011) in dienst van het CMD zouden blijven. Voor beide functionarissen zou naar passende werkgelegenheid worden omgezien. De consequentie hiervan was dat de werkelijke opheffingsprocedure van het CMD pas na 1 augustus 2011 zou kunnen worden gestart.

Na het raadsbesluit bleek dat bij de berekening van de eerste post, suppletiekosten, de werkgeverslasten abusievelijk niet waren meegenomen. De werkgeverslasten moeten globaal berekend worden op 35% van € 237.391, zijnde € 83.087.

De werkelijke frictiekosten per medio 2008 waren derhalve:

* suppletiekosten FPU	€ 237.391
* Werkgeverslasten	€ 83.087
* FPU-kosten voormalig personeel (m.n. ex-directeur)	€ 62.358
* compensatie jubileumgratificaties docenten	€ <u>26.500</u>
<b>Totaal</b>	<b>€ 409.336</b>

### ***Suppletiekosten***

Aangezien enerzijds de ophoging van de frictiekosten met de werkgeverslasten een aanzienlijke extra kostenpost zou betekenen en anderzijds het in dienst houden van twee werknemers tot eind augustus 2011 een stagnatie zou betekenen voor de gewenste opheffing van het CMD is besloten te zoeken naar een alternatieve fiscale constructie voor de beide achterblijvende werknemers, de stamrechtformule.

Het uitwerken hiervan heeft ertoe geleid dat de betreffende medewerkers op 1 juni 2009 jl. met FPU zouden kunnen gaan. Voor één functionaris is dat ook gebeurd. Met de andere functionaris is nog een extra traject gelopen omdat hij op het laatste moment niet akkoord ging met de voorgestelde regeling. Uiteindelijk is ook hij met FPU gegaan en wel per 1 oktober 2009.

De toepassing stamrechtformule heeft de volgende financiële consequenties gehad:

* stamrechtstortingen	€ 155.676
* personeelskosten betrokken functionarissen 2009 (sal.kosten 2009)	€ <u>129.616</u>
Bij elkaar bedragen deze kosten	<b>€ 285.292</b>

Het toepassen van de stamrechtformule heeft € **47.901** meer gekost dan in de oorspronkelijke suppletiekosten (€ 237.391) was geraamd. Uitgaande van de werkelijke suppletiekosten (€ 320.478 - inclusief werkgeverslasten) geeft de toepassing van de stamrechtformule een voordelig saldo € **35.186** te zien.

Een bijkomend voordeel van de toepassing van de stamrechtformule is de beëindiging van de werkgeversfunctie van het bestuur van het CMD per 1 oktober jl., waardoor de opheffingsprocedure van het CMD kon worden gestart.

### ***\* FPU-kosten voormalig personeel***

De tweede post, FPU-kosten voormalig personeel, was geraamd op € 62.358. Dat bedrag blijkt bij een aangepaste berekening van het ABP € **5.597 hoger** te liggen, te weten € **67.955**.

Daarnaast is in de oorspronkelijke berekening van de frictiekosten geen rekening gehouden met de FPU-aanvullingen van betrokken functionarissen, omdat medio 2008 de FPU-datum voor beide heren nog niet was vastgesteld. Het gaat hierbij om een CAO-aanvulling van 8% op de FPU van 70%, de stamrechtstortingen dekken het verschil tussen 78% en 90%. Deze aanvullende FPU-kosten bedragen in totaal (t/m 2014) € **28.678**.

Het totaal van de FPU-kosten voormalig personeel: € 67.955 + € 28.678 =  
**€ 96.633**

### ***\* Compensatie jubileumgratificaties***

De derde post, compensatie jubileumgratificaties, blijkt € **12.035 lager** uit te vallen, € 14.465 i.p.v. € 26.500.

**\* Vakantiegeld juni – december 2008**

Daar staat tegenover dat er geen rekening is gehouden met het vakantiegeld van de docenten over de maanden juni tot en met december 2008, ten bedrage van € **26.692**.

**\* Kosten jaar 2009**

Daarnaast is er nog een aantal kostenposten die samenhangen met de afwikkeling van bovenstaande zaken:

* advieskosten Deloitte stamrechtregeling	€ 11.243
* advieskosten Van Buul Advies	€ 12.338
* accountantskosten jaarrekening 2008	€ 6.540
* organisatiekosten (boekhoudpakket, arbokosten, kantoorkosten)	€ 2.974
* afscheidsbijeenkomst	€ 2.500
<b>TOTAAL</b>	<b>€ 35.595</b>

**\* Kosten jaar 2010**

Tenslotte is er nog een aantal posten waarvan de hoogte nu nog niet duidelijk is: advieskosten Van Buul Advies 2010, accountantskosten jaarrekening 2009 en opheffing, vergoeding financiële werkzaamheden in 2009 en 2010. Een grove schatting komt uit op € **8.000**.

**SAMENVATTING**

* Suppletiekosten	€ 285.292
* FPU kosten voormalig personeel	€ 96.633
* Compensatie jubileumgratificaties	€ 14.465
* Vakantiegeld juni tot en met december 2008	€ 26.692
* Kosten jaar 2009	€ 35.595
* Geraamde kosten jaar 2010	€ 8.000
<b>TOTAAL</b>	<b>€466.677</b>
<b>Af: Frictiekosten vastgesteld in 2008</b>	<b>€326.249</b>
<b>TE KORT</b>	<b>€140.428</b>

Het bovenstaande betekent dat door de gemeenten Waalwijk en Heusden naar verwachting voor de opheffing van de Gemeenschappelijke Regeling CMD nog een bijdrage van in totaal € **140.428** betaald moeten worden. Volgens de gebruikelijke verdeling zou dat voor Waalwijk een bedrag van € **80.465** zijn. Waalwijk ontvangt echter nog de bedragen uit het instrumentenfonds (€ 8.909) en herstructureringsfonds (€ 8.223) en moet naar verwachting dus netto nog € **63.333** betalen. Zoals vermeld vindt in de komende periode afronding van het financieel liquidatieplan plaats binnen het CMD. Na ontvangst van dit liquidatieplan zal dit aan u ter besluitvorming worden voorgelegd. Daarbij zal tevens de jaarrekening 2008 worden betrokken.

Hoogachtend,  
HET COLLEGE VAN WAALWIJK,  
de secretaris,

de burgemeester,

drs. A. de Wit

drs. A. M. P. Kleijngeld