

Nota van B & W

Portefeuille C. van Velzen
Auteur J.B.G. Vogel
Telefoon 5113280
E-mail: jbgvogel@haarlem.nl
CS/CF Reg.nr. CS/cf 2006/146
ZONDER bijlagen
B & W-vergadering van 23 januari 2007

Onderwerp

Afrekening 2005/6 voormalig ICI / afkoopregeling 2007 e.v.

Bestuurlijke context

Op 22 juni 2002, gedrukt stuk nummer 138 heeft de Raad besloten tot het opheffen per 1 januari 2002 van de gemeenschappelijke regeling "Intergemeentelijke Centrum voor Informatieverstrekking (ICI)". In hetzelfde besluit is geregeld, dat Haarlem de resterende (wachtgeld)verplichtingen van het ICI overneemt, en jaarlijks de kosten gelijkelijk verdeelt over de drie voormalige eigenaar-gemeenten, rekening houdend met de in 1994 afgesproken stimuleringsregeling (indienstneming voormalige medewerkers). De gemeenten Haarlemmermeer en Zaanstad hebben soortgelijke besluiten genomen. Bijgevoegd treft u aan het financieel verslag over 2005 van het voormalig ICI, in opdracht van Haarlem door IPA-ACON Accountants b.v. opgesteld. Dit is gedaan vanwege het onafhankelijk karakter van opstelling door een derde en de samenloop met de eveneens benodigde accountantsverklaring.

Uitvoering van de besluitvorming uit 2002 zou leiden tot een jaarlijkse afrekening tussen de betrokken gemeenten tot 2016 (afloop laatste wachtgeldverplichting).

Op basis van onderlinge afstemming is gezocht naar de mogelijkheid tot eerdere finale afwikkeling in de vorm van een afkoopregeling. Dit onderzoek is bij de afrekening over 2004 toegezegd.

Bij brief van 21 december 2006 van IPA-ACON Advies b.v. wordt het resultaat in de vorm van een berekening van de afkoopsom per gemeente per 1 januari 2007 aangeboden, waarbij de afrekening over het jaar 2006 afzonderlijk is opgenomen.

In de bijgaande notitie (bijlage A) wordt het resultaat voor de getroffen voorziening en voor de rekening 2006 toegelicht, alsmede voor de overige gemeenten, ter nadere besluitvorming door de betrokken besturen.

B&W-besluit:

1. Het college stemt in met het financieel verslag over 2005 van het voormalig ICI, in casu het Haarlemse aandeel van € 85.464, waarvan € 6.464 nog te dekken binnen de getroffen voorziening (rekening 2006);
2. Het college stemt in met het financieel verslag over 2006 – als onderdeel van de rapportage afkoopregeling – en brengt het Haarlemse aandeel ad € 34.989 tlv de getroffen voorziening in de rekening 2006;
3. Het College stemt in met de gevolgen van de voorgelegde afkoopregeling per begin 2007, waarbij Haarlem als enig vereffenaar zal optreden voor de liquidatie van voormalig ICI, gebaseerd op de berekende afkoopsommen voor de deelnemende gemeenten;
4. Het College stelt de deelnemende gemeenten Haarlemmermeer en Zaanstad in kennis omtrent de afrekeningen over 2005/6 en doet deze een voorstel tot finale kwijting van de lopende verplichtingen voormalig ICI, voor beide gemeenten € 127.612 contant per begin 2007;
5. Het College neemt kennis van de mogelijke vrijval binnen de voorziening voormalig ICI ad € 140.000 en betreft dit resultaat bij de rekening 2006;
6. Communicatieparagraaf: De betrokkenen ontvangen daags na besluitvorming informatie over dit besluit.
7. De commissie Bestuur ontvangt het besluit van het college ter informatie.

Notitie inzake rekening 2005/6 voormalig ICI / afkoopregeling 2007 e.v. (bijlage A)

Resultaat rekening 2005

Het resultaat over 2005 – per definitie nadelig – bedraagt € 267.684 (2004 € 290.995), gebaseerd op 7 uitkeringsgerechtigden per ultimo 2005 (2004: 10). Een en ander volgens het op 27 november door IPA-ACON ingediende financieel verslag, voorzien van een (goedkeurende) accountantsverklaring. Hierin is voor 2005 nog begrepen aan IZA-verplichtingen € 87.000, bestaande uit het werkgeversaandeel voor 17 personen ad € 38.000 en een schadeloosstelling van € 40.000 voor 21 postactieve deelnemers.

De verdeling over de gemeenten is als volgt (na verdeling van de staffelpremie):

Haarlem: € 85.464

Haarlemmermeer: 91.110

Zaanstad: 91.110, totaal resultaat over 2005 € 267.684

Het Haarlemse aandeel kon niet worden voorzien in de jaarrekening 2005. Wel is er bij de afrekening over 2004 een voorschot van 90% = € 79.000 betaalbaar gesteld en tlv de betreffende voorziening gebracht. Dit betekent dat nog € 6.464 in 2006 tlv de getroffen voorziening voor dit doel dient te worden gebracht (via de CS-administratie).

Deze voorziening bedraagt volgens de balans 2005 € 306.948, na de voorgestelde afboeking derhalve nog € 300.484 tbv bijdragen over 2006 e.v.

Het resultaat over 2005 en de voorschotbedragen over 2006 zijn op basis van ambtelijk toegezonden verslaglegging reeds bij de gemeenten ter kennis gebracht, van belang voor de jaarrekeningen over 2006.

Afrekening 2006 en afkoopregeling 2007 e.v.

Als gevolg van de inwerkingtreding van het Zorgstelsel ingaande 2006, waarmee een einde is gekomen aan de bijdrageverplichting voor de IZA-postactieven, kan tot versnelde afwikkeling van de overige (wachtgeld)verplichtingen worden overgegaan.

Behoudens de bij de afrekening over 2004 gedane toezegging tot het uitbrengen van een dergelijk voorstel, kunnen als redenen worden aangegeven:

- de omvang van de nog lopende wachtgeldverplichtingen (7 medewerkers) is beperkt en financieel goed meetbaar
- de IZA-verplichtingen zijn in het kader van het Zorgstelsel ingaande 2006 vervallen (voordeel gemeenten, lasten over 2005 nog € 87.000)
- door afkoop ineens komt de jaarlijkse administratieve verantwoording (kosten 2005 € 5.000) en verrekening te vervallen
- er is definitief uitsluitel te geven over de resterende verplichtingen per gemeente en de afloop van de getroffen voorzieningen daartoe (tbv controle accountant).

Uit de bijgevoegde rapportage van IPA-ACON Advies b.v. van 21 december 2006 blijken de volgende resultaten per gemeente:

a. afrekening 2006:

Het nadelig resultaat over 2006 ad € 115.451 is als volgt verdeeld over de gemeenten:

Haarlem: € 34.989 (voorschot € 53.000)

Haarlemmermeer: € 40.231 (voorschot € 58.000)

Zaanstad: € 40.231 (voorschot € 58.000)

Door de afloop van het aantal wachtgelders en de vervallen IZA-verplichting ingaande 2006, komt het nadelig resultaat aanmerkelijk lager uit dan over 2005. Dit nadelig resultaat van Haarlem wordt bij de rekening 2006 tlv de voorziening gebracht.

b. afkoopregeling 2007 e.v.:

Op basis van de gehanteerde uitgangspunten bedragen afkoopsommen van de toekomstige verplichtingen contant gemaakt per begin 2007:

Haarlem: € 87.517

Haarlemmermeer: € 127.612

Zaanstad: € 127.612, totaal voor alle gemeenten € 342.740

De verplichtingen per jaar zijn contant gemaakt tegen een aangehouden rente van 3,4% per jaar, ofwel een rendementskorting van € 31.209 (de bruto waarde bedraagt € 373.449).

De afkoopsom van Haarlem kan – bij bestuurlijke overname van de afkoopregeling – in 2007 tlv de getroffen voorziening worden gebracht. De van de beide andere gemeenten te ontvangen afkoopsommen zullen aan de voorziening worden toegevoegd, tot dekking van de dan alleen door onze gemeente te verantwoorden jaarlijkse kosten 2007 tot 2016.

Bij de uitgangspunten en veronderstellingen (sub 3. rapportage) wordt door IPA-ACON gewezen op een 2-tal risico's, te weten:

- sterfterisico:

Bij vooroverlijden van een wachtgeldgerechtigde treedt voor de overblijvende gemeente (Haarlem) een voordeel op wegens lagere uitkeringen;

- inkomsten uit arbeid:

Voor de korting van de wachtgeldten uit hoofde van genoten inkomsten uit arbeid, is de actuele situatie (over 2006) bepalend; het risico van hogere wachtgeldten komt voor rekening van Haarlem. Voor beide risico's – zowel in positieve als negatieve zin – geldt, dat gelet op de geldende omvang van de uitkeringen als het verloop in de jaren 2002-2006, deze overzienbaar en aanvaardbaar zijn. Voor de overige gemeenten betekent een eventueel optredend voordeel geen recht op nacalculatie, hetgeen uitdrukkelijk kenbaar zal worden gemaakt bij het offreren van de resultaten van de rapportage.

c. vrijval voorziening 2006:

Ten behoeve van de rekening over 2006 en de verantwoording van de omvang van de voorziening aan de accountant, kan het volgende resultaat worden bepaald:

Saldo voorziening per begin 2006	€ 306.948
Af: bijdrage over 2005 (tov voorschot € 79.000)	6.464
Af: bijdrage over 2006	<u>34.989</u>
Saldo voorziening per eind 2006/begin 2007	€ 265.495
Af: aandeel Haarlem in afkoopregeling	87.517
Af: effect contante waarde (rendementskorting)	<u>31.209</u>
Surplus voorziening	€ 146.769

Indien rekening wordt gehouden met enige marge voor het opvangen van afwijkingen in de uitgangspunten, kan in dit stadium – dus bij de rekening over 2006 – een vrijval in de voorziening optreden van (afgerond) € 140.000. Met dit voordeel kon bij de 3e Bestuursrapportage 2006 nog geen rekening worden gehouden. Bij de rekening 2006 zal deze vrijval worden toegelicht.

Conclusie en besluit

Naast de formele afmelding van het resultaat over 2005, laat het resultaat over 2006 een voordelige ontwikkeling zien door de geleidelijke afloop van het aantal wachtgelders, maar vooral door de vervallen IZA-verplichtingen ingaande 2006.

Dit biedt de mogelijkheid tot algehele afwikkeling tussen de betrokken gemeenten, waarbij Haarlem dan als enige vereffenaar zal optreden, in principe tot 2016. De door IPA-ACON opgestelde jaarverslagen 2005/6 en de rapportage inzake de afkoopregeling zullen aan de gemeenten Haarlemmermeer en Zaanstad worden toegezonden, ter bestuurlijke vaststelling en besluitvorming. De kosten van deze rapportage (incl. afrekening over 2006) ad € 12.200 maken deel uit van de kostenverdeling over 2006. Besloten wordt in te stemmen met de gevolgen van de afkoopregeling, welke voor Haarlem mbt de getroffen voorziening kan leiden tot een vrijval van € 140.000 in 2006, met welk resultaat niet eerder rekening kon worden gehouden.

