

Afspraken met de Stichting Werkplan budgetten en facilitaire dienstverlening

De Stichting Werkplan is van oorsprong een bestuurlijke constructie, waarbij de feitelijke uitvoering (mensen en budgetten) deel uitmaakt van de gemeentelijke organisatie. De gemeenteraad heeft besloten de Stichting op afstand te zetten als een volwaardige zelfstandige organisatie. Dit proces is gestart op 1 januari 2002 en zal worden voltooid op 1 januari 2004.

De Stichting sluit met de gemeente (sector WIZ) een contract over haar eigen dienstverlening en contracten over de dienstverlening van de gemeente aan de Stichting Werkplan. Deze contracten hebben betrekking op de detachering van personeel (tot 1-1-2004) en op materiële dienstverlening (voor zo ver noodzakelijk en gewenst).

Doel van deze notitie is het maken van afspraken over de materiële dienstverlening inclusief de ontvlechting van de Stichting Werkplan en het gemeentelijk apparaat.

De financiële stromen die te maken hebben met de stichting Werkplan zijn uit te splitsen in 2 soorten. De eerste stroom heeft te maken met de kostenplaats en de doorbelasting. De tweede stroom heeft betrekking op de subsidiestromen.

Kostenplaats

In bijlage 1 is de kostenplaats van Werkplan en de daarmee samenhangende doorbelasting naar de functie 6.611.9 inzichtelijk gemaakt voor de jaren 2001 en 2002. De kostenplaats van Werkplan bevat de salarislasten van de medewerkers geboekt en tevens de doorbelaste kosten van Facilitair. Op de kostenplaats wordt ook de opbrengst uit de 3^e geldstroom verantwoord. Deze geldstroom heeft betrekking op het scholing en werken derden budget dat betrekking heeft op de WiW regeling. M.i.v. 2002 komt de 3^e geldstroom niet meer voor in de jaarrekening van de Stichting. Tevens worden de daadwerkelijke salarislasten in rekening gebracht bij de Stichting.

Vanaf de kostenplaats worden deze kosten doorbelast naar de functie 6.611.9 St. Werkplan. Naast deze kosten vindt er ook een doorbelasting plaats voor het sectorhoofd WIZ en het vakteam procesondersteuning. Daarnaast is er een bijdrage van Werkplan voor het vakteam Beleid & projectontwikkeling geraamd. Zoals ook gemeld bij de knelpuntenlijst voor de begroting 2001 zal deze bijdrage niet worden gerealiseerd. Als laatste is in bijlage 1 de bijdrage die van stichting jaarlijks wordt ontvangen geraamd.

Het negatieve saldo van - € 74.964 op de subfunctie 611.9 (Stichting Werkplan) is met name het gevolg van de gewijzigde toerekeningsystematiek bij het omzetten van de begroting bij het toerekenen van de overheadskosten aan Werkplan in vergelijking met de te verkrijgen vergoeding van Werkplan. Voorgesteld wordt dit negatieve saldo analoog aan het jaar 2001 te verrekenen met de algemene middelen. Voor de frictiekosten te lopen in 2002 e.v. wordt nog een nadere berekening gemaakt.

Doorberekening Facilitaire dienstverlening

Het basispakket dat het cluster Facilitaire Dienstverlening verstrekt aan de clusters in de gemeentelijke organisatie wordt vastgesteld door het GMT en toegerekend aan de sectoren en vakteams via in hoofdzaak 2 verdeelsleutels: werkplekken en werknemers.

Er zijn dus werkplekgebonden kosten en werknemergebonden kosten.

De werkplekgebonden kosten hebben betrekking op de dienstverlening van HSM (kantoorwerkplek) en ICT (geautomatiseerde werkplek, telefonie).

De werknemergebonden kosten hebben betrekking op de overige dienstverlening (PenO, Financiën, DIV, JZ, Communicatie).

Bij uitbreiding en inkrimping zijn tot nu toe alleen de materiële kosten (excl. huisvesting) verrekend van de werkplekken. Een nieuwe meeromvattende werkplekkostenregeling is nog in de maak.

Maatwerk wordt afgesproken tussen het betreffende vakteam van het cluster Facilitaire Dienstverlening en het afnemende vakteam.

Werkplan is tot nu toe in de begroting behandeld als gewoon vakteam. Alle basiskosten van het cluster Facilitair zijn via de gebruikelijke sleutels toegerekend. Tegenover deze toerekening staat de vergoeding van de Stichting Werkplan aan de gemeente Delft voor personele en materiële dienstverlening. Overigens heeft volgens de gemeentebegroting 2002 Werkplan 16 werkplekken en 16 werknemers. In werkelijkheid zijn dit 20 werknemers en 20 werkplekken. In deze notitie gaan we verder uit van 16 werkplekken en 16 werknemers.

Daarnaast is er sprake van maatwerk bij het vakteam Financiën, in de zin dat bij dit vakteam specifiek formatie wordt ingezet voor de Stichting Werkplan onder verantwoordelijkheid van de Stichting.

Ook na de formele verdere verzelfstandiging blijft Werkplan voorlopig gehuisvest in een gemeentepand in afwachting van eigen huisvesting.

De ontvlechting verloopt in stappen:

- de formele verdere verzelfstandiging per 1-1-2002 inclusief de boedelscheiding
- de verhuizing uit een gemeentelijke kantoorlokatie per datum onbekend (2002)
- de overgang van de medewerkers naar de Stichting Werkplan per uiterlijk 1-1-2004

De afspraken over dienstverlening en budgettaire toerekening volgen deze stappen.

Werknemergebonden kosten

De werknemergebonden kosten worden doorberekend aan de werknemers tot 2004. Zij zijn immers tot uiterlijk 2004 in dienst van de gemeente. Zij worden doorberekend aan het vakteam Activering en Inburgering omdat ze tot de formatie van dit vakteam horen. Dit vakteam detacheert de medewerkers naar de Stichting Werkplan inclusief de doorberekende kosten. De hoogte van de doorberekening is de verantwoordelijkheid van de sector WIZ.

In principe behoort hier geen sprake te zijn van een budgettair probleem omdat de huidige kosten nu ook al in de begroting zijn opgenomen en door de Stichting Werkplan vergoed worden. Als de vergoeding niet toereikend is, is dat het probleem van de sector WIZ. Zie verder de begroting 2002.

De aanspraken op de standaard dienstverlening van PenO, Financiën, JZ, Communicatie en DIV blijven bestaan (via Activering en Inburgering).

Werkplekgebonden kosten

Zo lang de Stichting Werkplan is gehuisvest in een gemeentelijke kantoorlokatie, worden de gemeentelijke regels voor beheer van werkplekken en toerekening van werkplekkosten gevolgd. Dit is een tijdelijke situatie (niet langer dan 2002).

Voor de duur van de tijdelijke situatie dienen de afspraken vastgelegd te worden. Het meest praktisch is doorberekening van de werkplekken aan de sector WIZ die de werkplekken met de werknemers ter beschikking stelt. Overigens geldt ook hiervoor dat de kosten in principe in de begroting zijn gedekt en dat hier tegenover de vergoeding van Werkplan aan de gemeente staat. Een eventueel tekort is geen probleem van Facilitair. Bij verhuizing naar een niet-gemeentepand vallen de kosten vrij in de vergoeding van Werkplan aan de gemeente.

Formele verdere verzelfstandiging/boedelscheiding

De formele verzelfstandiging regelt de positie van de directeur en de vermogenspositie van de Stichting. Voor de dienstverlening is dat laatste van belang in verband met de boedelscheiding.

Bij boedelscheiding kunnen in principe materiële activa worden overgenomen tegen boekwaarde (bij 0 boekwaarde tegen dagwaarde). De eigendomsoverdracht kan pas plaatsvinden op het moment dat de Stichting Werkplan verhuist uit de gemeentelijke kantoorlokatie in verband met de handhaving van de beheersregels.

Dit betekent concreet voor het voorstel van Werkplan:

- 18 PC's tegen dagwaarde (op dit moment € 1552,50 incl. 2 extra PC's)
- 16 werkplekken meubilair tegen boekwaarde (op dit moment € 40.400)
- fax (gratis)

Kopieerapparatuur is geleased en kan dus niet worden overgedragen. De netwerkprinter maakt deel uit van het netwerk op de kantoorlokatie Staalweg en wordt daarom niet overgedragen.

Maatwerk

Het maatwerk heeft betrekking op de specifieke dienstverlening vanuit het vakteam Financiën. In principe gaat Werkplan de financiële ondersteuning zelf inkopen vanaf 1-1-2002. Met het vakteam Financiën zullen nadere afspraken worden gemaakt in verband met de detachering van een medewerker naar de Stichting Werkplan.

Consequenties voor de begroting na verzelfstandiging van de Stichting Werkplan.

In de huidige begroting worden de facilitaire basiskosten toegerekend aan 16 werkplekken en 16 werknemers.

Na vertrek van de 16 werkplekken (2002) c.q. 16 werknemers (2004) kunnen de facilitaire overheadkosten niet meer worden toegerekend.

Voor de kantoorwerkplekken (HSM-huisvesting) zal hierin worden voorzien door het huisvesten van andere medewerkers die voor deze nieuwe lokatie een bijdrage in de werkplekkosten meebrengen (kosten op een eventuele oude lokatie vervallen). Bezien moet nog worden op dit een sluitende operatie is

Voor de geautomatiseerde werkplekken vervallen in principe de materiële kosten en bijbehorende bijdrage van het vakteam. Omdat we tot nu toe echter alleen de materiële kosten in rekening brachten bij groei van het aantal werkplekken, en niet de personeelkosten, ligt het niet voor de hand om nu bij krimp de personele kosten die worden toegerekend, wel te verminderen. Wijziging van de toerekeningsmethodiek zodat deze kosten wel (beperkt) worden meegerekend, is wel in discussie maar nog geen beleid en dus nog niet toepasbaar.

Dat betekent dat in 2003 een hogere doorbelasting zal plaatsvinden naar andere werkplekken en dat er frictiekosten als gevolg van de verzelfstandiging van Werkplan ontstaan. De hoogte van deze frictiekosten worden nog berekend.

Deze frictiekosten zullen als tegenvaller meegenomen moeten worden bij de Zomernota. Ook bij de werknemergebonden kosten zullen zich frictiekosten voordoen.

Subsidiestromen

De subsidiestromen (Wiw en ID-banen) worden door het vakteam Activering & inburgering doorgeleid naar Werkplan. Het gaat daarbij om de functies 6.611.2 Wet inschaling Werkzoekenden en 6.611.5 Instroom en doorstroom langdurig werkzoekenden.

Functie 6.611.2

Het vakteam A&I stelt de declaratie op richting het rijk op basis van het maximum te ontvangen bedrag (1^e en 2^e geldstroom). Met Werkplan wordt op contractbasis afgerekend. Het verschil tussen het maximum te ontvangen subsidiebedrag en de afrekening met werkplan mag worden ingezet voor scholingsactiviteiten van de cliënten.

Functie 6.611.5

Het vakteam A&I stelt wederom de declaratie op richting het rijk op basis van het werkelijk aantal cliënten en met Werkplan wordt op contractbasis afgerekend.

Financiële stromen Werkplan 2001 2002

2001 in guldens 2002 in euro's

Kostenplaats		2001	2002
Salariskosten WiW		1.612.326	735.891
Vaste kosten	Huisvesting	120.560	61.922
	ICT	233.479	79.229
	HSM	147.777	76.259
	BOZ	20.937	0
	DIV	36.345	20.340
	P&O	92.086	57.644
	Fin	105.441	57.290
	Jur. z.	22.695	12.371
	Comm.	30.750	10.896
	Tel. Centrale		6.415
	Onderz. Stat.		1.967
	Clust. Dir Fac		-371
		810.071	383.462
Scholing & inkoop bij derden (3e geldstroom van het rijk)		-610.000	-222.351
Totaal		1.812.397	897.002

6.6119.1 St. Werkplan	2001	2002
Doorbelastingen:		
Activering & inburgering	1.812.397	897.002
Sectorhoofd WIZ	92.089	49.973
Procesondersteuning	192.410	73.623
Beleid & projecten		
Bijdrage st. Werkplan voor B&P (zie knelpunten begroting 2001)	-252.030	-114.366
Totaal	1.844.866	906.232
Doorbelasting aan st. Werkplan	1.744.866	831.268
1e ATW 2001 extra bijdrage werkplan	100.000	
Verschil (zie blz 47 gemeentebegroting)	0	74.964

Bijlage 2 specificatie afspraken boedelscheiding

ICT

18 systemen (=PC + monitor) die nu in gebruik zijn bij het vakteam Werkplan worden overgenomen door de Stichting Werkplan. De systemen zijn in principe afgeschreven in 2002. De dagwaarde bij inruil bedraagt op dit moment € 1552,50. Dit is het bedrag dat ICT bij de gebruikelijke inruil zou ontvangen van het recyclingbedrijf. Voorgesteld wordt dat de Stichting Werkplan dit bedrag vergoedt. Bij het bepalen van het bedrag is de datum van overdracht bepalend. Als een systeem het begeeft en wordt vervangen, gaat de prijs omhoog. De systemen worden geleverd zonder software. Werkplan zal zelf voor de licenties dienen te zorgen.

De zwart-wit-netwerkprinter is onderdeel van de netwerkvoorzieningen op de locatie Staalweg en wordt niet overgedragen. De kleurenprinters behoren niet tot het basispakket en zijn bekostigd uit het werkbudget van vakteam Werkplan. Dit werkbudget is steeds gedekt door de vergoeding van de Stichting Werkplan. Deze printers zijn als het ware al betaald door de Stichting en kunnen in eigendom worden overgedragen.

Werkplan gebruikt op dit moment een deel van een gemeentelijke server. Server of servercapaciteit is niet inbegrepen in de boedelscheiding. Deze blijft van de gemeente.

HSM

16 standaard werkplekken meubilair worden overgedragen tegen boekwaarde (op dit moment € 39.200). Het meubilair is in 2001 aangeschaft. Bij het bepalen van het definitieve bedrag is de datum van overdracht bepalend.

De fax is ingebracht door Werkplan, is afgeschreven en wordt om niet overgedragen.

Kopieerapparatuur is geleased en kan niet worden overgedragen.

Frictiekosten

Bij de berekening van de frictiekosten voor facilitaire dienstverlening worden de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- voor huisvesting wordt een vervangende gebruiker gevonden die werkplekkosten gaat betalen
- voor ICT en telefonie vervallen de materiele kosten cf de bestaande werkplekkostenregeling
- voor de overige onderdelen kunnen geen personele kosten vervallen (cf. de huidige werkplekkostenregeling)
- · in het boekjaar 2003 wordt de dienstverlening volledig doorberekend

Dit betekent dat in theorie de frictiekosten op basis van de begroting 2002 voor het jaar 2003 € 46.557 bedragen; vanaf het jaar 2004 € 282.343 (structureel).

Omdat de methodiek om aantallen werkplekken in de begroting te bepalen nog steeds niet vaststaat (in de praktijk verschillen de werkelijke aantallen ook van de begrote aantallen), zijn dit soort verschillen tot nu toe steeds bij de begrotingsopstelling impliciet opgelost. Dat geldt (in mindere mate) ook voor wisselende aantallen werknemers.

Blijkt er bij de opstelling van de begroting 2003 groei in werkplekken of werknemers (> 16), dan is er in ieder geval geen probleem met het tarief.

Er is wel een reëel begrotingsprobleem in die zin dat de vergoeding van Werkplan die tegenover deze kosten stond, nu gaat verdwijnen. Die kan worden opgelost uit de algemene middelen of door alsnog personele kosten toe te rekenen aan de groei in werkplekken en werknemers (vanaf de start van de organisatie).

Voorstel is om hier een besluit over te nemen in het begrotingstraject.

OVEREENKOMST BOEDELSCHIEDING GEMEENTE DELFT/STICHTING WERKPLAN

De gemeente Delft,

te dezen vertegenwoordigd door
de heer mr. H.M.C.M. van Oorschot, burgemeester

en stichting Werkplan

te dezen vertegenwoordigd door
de heer P.H.M. Hageman, directeur

In aanmerking nemende:

- dat stichting Werkplan sinds 1991 de JeugdWerkGarantiewet en de Banenpool-regeling voor de gemeente Delft heeft uitgevoerd;
- dat zij dat ook deed voor de regio-gemeenten Pijnacker, Schipluiden, Maasland, De Lier, Monster en 's Gravenzande;
- dat stichting Werkplan sinds 1998 de Wet Inschakeling Werkzoekenden (WIW) voor bovengenoemde gemeenten heeft uitgevoerd;
- dat stichting Werkplan daarmee een reserve heeft opgebouwd van € 868349,27.

- dat stichting Werkplan met ingang van 1 januari 2002 financieel verzelfstandigt en derhalve een eigen financiële huishouding moet voeren;
- dat stichting Werkplan zich moet gaan richten op meerdere opdrachtgevers en productontwikkeling;
- dat stichting Werkplan marktgericht moet gaan werken en derhalve te maken krijgt met concurrentie;
- dat stichting Werkplan het personeel van de gemeente Delft overneemt;
- dat bepaalde risico's met betrekking tot de uitvoering van de WIW, door het vervallen van subsidies, voor rekening van stichting Werkplan zullen komen;
- dat stichting Werkplan kosten moet maken om niet meer afhankelijk te zijn van de gemeente Delft,

komen het volgende overeen:

De reserves die ontstaan zijn door de uitvoering van de JWG, de Banenpoolregeling en de WIW worden toegewezen aan stichting Werkplan. De reserves zullen gereserveerd worden voor:

-	wachtgeldten voor het huidige personeel	€ 90756,04
-	WVA-gelden (loonkostensubsidie) die vervallen	€ 150881,92
-	verhuiskosten:	
·	drukwerk	
·	aankleding	
·	verhuisbedrijf	
·	ICT	€ 90756,04
·	telefooninstallatie	
·	evt. aanpassingen	
-	faciliteiten ten behoeve van het personeel	€ 22689,01
-	doorbetaling ziek en/of nog tot de formatie behorend personeel	€ 68067,03
-	ondersteuning verzelfstandigingsproces	€ 68067,03
-	voorziening ten behoeve van risicoafdekking overige opdrachtgevers	€ 45378,02
		€ 536595,09
-	reserves voor: *	€ 331754,18
	* vervanging ziek personeel	
	* inhuur externe deskundigheid	
	* calamiteiten	
	* investeringen in de toekomst	
		€ 868349,27

Tevens is afgesproken dat het meubilair en de computers die momenteel in gebruik zijn bij Werkplan tegen dagwaarde kunnen worden overgenomen van de gemeente Delft, waardoor het eigendom wordt van stichting Werkplan.

Aldus opgemaakt op 1 januari 2002

Namens de gemeente Delft

Namens stichting Werkplan

Mr. H.M.C.M. van Oorschot
burgemeester

P.H.M. Hageman
directeur

Toelichting op de boedelscheiding:

In het 10-jarig bestaan van stichting Werkplan is nooit gekeken naar BTW en vennootschapsbelasting. Dit is onderzocht door Ernst & Young, die tot de conclusie is gekomen, dat in het ergste geval de belastingdienst een claim kan neerleggen van € 336268,55.

De gemeente Delft staat op het standpunt dat deze claim ten laste moet komen van de reserves van stichting Werkplan. Hierdoor lijkt het reëel dat bovengenoemde overeenkomst op bovengenoemde manier tot stand is gekomen.