

Beslisnota

Algemene informatie

Onderwerp : Individuele afkoopregeling Sociaal Plan OD Twente
Datum : 7 juli 2023
Opsteller : Johanneke Helbig
In de rol van : Assistent Controller
Status inhoud : Openbaar
Status document : Definitief
E-mail : J.Helbig@odtwente.nl

Voorgestelde behandeling

- ☐ Opinievormend
- ☐ Ter voorlopige vaststelling
- ☒ Ter besluitvorming, hamerstuk
- ☐ Ter kennisname

Voorgestelde routing

- ☐ MT OD Twente
- ☐ Besluit door DB => informeren AB
- ☐ Besluit door DB => informeren AB => voorleggen aan raden voor zienswijze
- ☒ Voorstel vanuit DB => Besluit door AB
- ☐ Anders, namelijk:

Inhoud

Beslisnota	1
Kern van het voorstel	3
Ontwerpbesluit	3
Toelichting	3
Inleiding	3
Individuele afkoopregeling.....	3
Beoogd effect	6
Risico's	6
Communicatie en vervolg	6

Kern van het voorstel

Het algemeen bestuur (AB) wordt voorgesteld om een individuele afkoopregeling sociaal plan vast te stellen, welke aangeboden wordt aan de deelnemers.

Ontwerpbesluit

Het AB besluit:

- Een individuele afkoopregeling voor de kosten Sociaal Plan OD Twente vast te stellen, bestaande uit:
 - Een jaarlijkse indexatie van 3,05%;
 - Een volledige doorbelasting van garantie salaris en generatiepact gelden bij medewerkers met een leeftijd van 56 jaar of ouder;
 - Een gedeeltelijke doorbelasting van garantie salaris bij medewerkers met een leeftijd van 55 jaar of jonger, met een jaarlijks verloop van 10%;
 - De volledige doorbelasting van de IKB-opslag over het garantiesalaris.
 - De volledige doorbelasting van maximaal één jubileumuitkering per medewerker.
- De individuele afkoopregeling voor de kosten Sociaal Plan 2023 OD Twente ter besluitvorming voor te leggen aan de individuele colleges.
- De volledige afwikkeling van de individuele afkoopregeling in 2023 plaats te laten vinden.

Toelichting

Inleiding

Door een aantal deelnemers is het verzoek binnengekomen om tot een afkoopregeling sociaal plan te komen. De OD Twente wil hieraan meewerken en komt daarom tot een uniforme afkoopregeling voor alle deelnemers. De deelnemers hebben daarbij de keuze om te komen tot een afkoop of de huidige situatie te blijven handhaven. De afkoopregeling is behandeld in de DB-vergadering van 24 februari. Vervolgens is de regeling ter bespreking geagendeerd tijdens de AB vergadering van 6 april. Het AB heeft tijdens de vergadering aangegeven de regeling graag ambtelijk af te willen stemmen om de berekening met elkaar uit te voeren en te inventariseren of de regeling individueel of collectief vastgesteld kan worden. Daarnaast heeft het AB aangegeven wel commitment te willen hebben over de regeling, ongeacht of alle deelnemers deel willen nemen aan de afkoopregeling.

Na inventarisatie onder de financials is gebleken dat niet alle deelnemers deel willen nemen aan de afkoopregeling. De afkoop wordt daarom als individuele regeling aangeboden. Deelnemers kunnen zelf aangeven of ze deel willen nemen aan de afkoopregeling. De regeling wordt eenmalig aangeboden en de volledige afwikkeling zal in 2023 plaatsvinden.

Individuele afkoopregeling

Bij de oprichting van de Omgevingsdienst Twente heeft het algemeen bestuur het Sociaal Plan vastgesteld. Op 5 juli 2019 heeft het dagelijks bestuur ingestemd met het voorstel om de kosten die voortvloeien uit het sociaal plan OD Twente voor 2019 en verder jaarlijks door te belasten aan de individuele deelnemers van de OD Twente. De door te belasten kosten worden opgebouwd uit onderstaande onderdelen:

1. Generatieloon;
2. Reiskosten woon-werk;
3. Ouderschapsverlof;
4. Generatiepact;
5. Opslag IKB;
6. Parkeerkosten;
7. Verlofdagen.

De onderdelen 2, 6 en 7 kennen een looptijd van 3 jaar. Deze onderdelen zijn doorbelast aan de deelnemers tot en met boekjaar 2021. De onderdelen 1, 3, 4 en 5 kennen geen einddatum en worden pas beëindigd bij een functiewijziging of uitdiensttreding van de betreffende medewerker.

Het sociaal plan had in 2019 betrekking op 58 medewerkers. Als basis voor de afkoop sociaal plan is een berekening gemaakt van de verwachte kosten sociaal plan tot het moment dat de laatste medewerker de pensioenleeftijd bereikt. Daarbij is gebruikgemaakt van een jaarlijkse indexatie van 3,05%. Deze indexatie is de gemiddelde indexatie loonvoet sector overheid over de afgelopen 4 jaar¹. De looptijd van de doorbelasting sociaal plan kan per deelnemer verschillen. Onderstaand overzicht geeft de kosten sociaal plan weer per deelnemer tot de laatste medewerker de pensioenleeftijd bereikt. Hierin is uitgegaan van de loonkosten inclusief de vastgestelde Cao SGO.

Deelnemers	Garantiesalaris	1e jubileum	2e jubileum	Som van kosten sociaal plan tot pensioen
Almelo	€ 285.029	€ 32.460	€ -	€ 317.490
Borne	€ 13.278	€ 11.757	€ -	€ 25.035
Enschede	€ 374.150	€ 10.633	€ -	€ 384.783
Haaksbergen	€ 194.980	€ 17.530	€ 6.517	€ 212.510
Hellendoorn	€ -	€ 9.513	€ -	€ 9.513
Hengelo	€ 32.780	€ 5.036	€ -	€ 37.816
Hof van Twente	€ 115.505	€ 13.445	€ -	€ 128.950
Losser	€ 201.611	€ -	€ -	€ 201.611
Noaberkracht	€ -	€ 7.016	€ 3.685	€ 7.016
Oldenzaal	€ 163.996	€ 12.113	€ -	€ 176.109
Overijssel	€ 104.359	€ 11.543	€ -	€ 115.902
Rijssen-Holten	€ 177.017	€ 6.314	€ -	€ 183.331
Twenterand	€ -	€ 6.517	€ -	€ 6.517
Wierden	€ -	€ 10.073	€ -	€ 10.073
Eindtotaal	€ 1.662.705	€ 153.949	€ 10.202	€ 1.816.654

De totale kosten sociaal plan tot het einde van de looptijd bedragen naar verwachting €1.816.700. De kosten sociaal plan voor 2023 bedragen afgerond € 170.000. Het jaarlijkse bedrag kan fluctueren door jubilea. Om tot een goede afkoopregeling te komen zijn er een aantal risico-onderdelen benoemd, waarvan het risico verdeeld kan worden tussen de deelnemers en de OD Twente. Deze risico's en de wijze van verdeling van het risico zijn hieronder benoemd.

¹ Bron: [Macro Economische Verkenning \(MEV\) 2023 | CPB.nl](#)

Functiewijziging of uitdiensttreding

Wanneer een medewerker uit dienst treedt of intern doorgroeit naar een andere functie vervallen de rechten vanuit het sociaal plan. In de afgelopen 4 jaar zijn 6 medewerkers die onder het sociaal plan vielen doorgegroeid naar een andere functie of uit dienst gegaan. Dit betekent een procentuele afname van 10% over de afgelopen 4 jaar. Hiervan zijn twee medewerkers met pensioen gegaan. De overige 4 medewerkers hebben intern of extern een andere functie gevonden. De maximale leeftijd van deze groep medewerkers was 55 jaar.

Voor de afkoopregeling worden de kosten van medewerkers met een leeftijd van 56 jaar of hoger (peildatum 31-12-2022) volledig ten laste van de deelnemers gebracht. Voor de medewerkers met een leeftijd van 55 jaar of jonger die recht hebben op garantiesalaris wordt in de afkoopregeling rekening gehouden met de mogelijkheid van functiewijziging of uitdiensttreding. Voor deze medewerkers wordt jaarlijks uitgegaan van een doorstroom en uitstroompercentage van 10%. Daarbij wordt rekening gehouden met de opstartfase van de OD Twente en de corona periode. Het verloop over 4 jaar wordt namelijk jaarlijks toegepast in de afkoopregeling.

Jubileum

De kosten voor jubileum worden jaarlijks doorbelast aan de deelnemers. In de afkoopregeling wordt rekening gehouden met de doorbelasting van maximaal één jubileum per medewerker. Het eventuele tweede jubileum valt volledig ten laste van de OD Twente. In onderstaande tabel wordt het hierboven beschreven scenario weergegeven:

Deelnemers	Garantiesalaris	1e Jubileum	Afkoopsom Sociaal plan per
Almelo	€ 259.384	€ 46.635	€ 306.019
Borne	€ 12.137	€ 14.123	€ 26.260
Enschede	€ 235.394	€ 12.528	€ 247.922
Haaksbergen	€ 77.542	€ 20.139	€ 97.681
Hellendoorn	€ -	€ 9.473	€ 9.473
Hengelo	€ 23.486	€ 10.406	€ 33.892
Hof van Twente	€ -	€ 25.126	€ 25.126
Losser	€ 189.390	€ -	€ 189.390
Noaberkracht	€ -	€ 11.268	€ 11.268
Oldenzaal	€ 79.209	€ 16.214	€ 95.423
Overijssel	€ 61.155	€ 11.288	€ 72.442
Rijssen-Holten	€ 180.340	€ 11.768	€ 192.108
Twenterand	€ -	€ 8.701	€ 8.701
Wierden	€ -	€ 10.031	€ 10.031
Eindtotaal	€ 1.118.036	€ 207.698	€ 1.325.735

De totale afkoopsom bedraagt afgerond € 1.325.700. De OD Twente neemt bij deze afkoopsom een risico. Wanneer bijvoorbeeld het verloop lager is dan in de regeling verwerkt. Daar tegenover staat dat bij een hoger verloop er financiële ruimte kan ontstaan binnen de voorziening.

Beoogd effect

Met de individuele afkoopregeling sociaal plan wil de OD Twente tegemoetkomen aan de wens van de partner. Bij afkoop zal een voorziening gevormd worden voor de kosten sociaal plan. Jaarlijks zal de OD Twente de kosten dekken uit voorziening. Wanneer medewerkers boven 55 eerder dan de pensioengerechtigde leeftijd uit dienst gaan of doorgroeien naar een andere functie, dan is dat een voordeel voor de OD Twente. De kosten blijven in de voorziening, zodat eventuele andere risico's opgevangen kunnen worden. De voorziening heeft een looptijd tot 2045.

Risico's

De uitstroom van 10% wordt niet gerealiseerd. Wanneer het gekozen uitstroompercentage niet gerealiseerd wordt, dan komen de extra kosten die niet in de afkoopregeling opgenomen zijn ten laste van de getroffen voorziening. Deze voorziening zal eerder uitgeput zijn, waardoor de kosten sociaal plan in de resterende jaren extra op de exploitatie drukken. Hier tegenover staat het voordeel binnen de voorziening dat zal ontstaan bij een hoger verloop dan het gekozen percentage. Door middel van de voorziening kunnen de positieve en negatieve risico's opgevangen worden.

Cao stijgingen zijn hoger dan 3,05%. Ook in het geval van hogere cao stijgingen/indexaties dan 3,05% zal de voorziening eerder uitgeput zijn, waardoor het verschil ten laste komt van de exploitatie. Bij lagere cao stijgingen zal er sprake zijn van een voordeel dat binnen de voorziening blijft.

Wanneer deelnemers ervoor kiezen om geen gebruik te maken van de individuele afkoopregeling blijft de situatie ongewijzigd. Deelnemers zullen ieder jaar een eindafrekening ontvangen voor de kosten sociaal plan. De afkoopregeling heeft geen effect op de rechten voor medewerkers van de OD Twente die vallen onder het sociaal plan.

Communicatie en vervolg

De regeling is individueel besproken met alle financials. Na vaststelling door het AB zal de vastgestelde regeling kenbaar gemaakt worden aan de deelnemers van de OD Twente. Het AB stelt de regeling vast, maar het is aan de individuele Colleges om te bepalen of zij wel of niet gebruik willen maken van deze vastgestelde regeling. De volledige afwikkeling van de afkoop zal in 2023 plaatsvinden.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van de Omgevingsdienst Twente op 7 juli 2023,

de voorzitter,
drs. P.G. Welman

de secretaris,
ir. J.J.W. Strebus