Provincie Zeeland

**Gedeputeerde Staten**

**De voorzitter van Provinciale Staten van Zeeland**
p/a Statengriffie

| onderwerp | kenmerk | behandeld door | verzonden |
|---|---|---|---|
| Stand van zaken gevolgen CAO-verhogingen bij IKS instellingen | 19010793 | R.R. Westerhout<br>+31 118 631426 | |

Middelburg, 9 april 2019

Geachte voorzitter,

In onze brief van 20 november 2018 nr.18929620 aan uw Staten zijn wij ingegaan op de uitkomsten van het onderzoek door Baker Tilly Berk Corporate Finance (BTB) naar de financiële situatie op korte en lange(re) termijn van Erfgoed Zeeland (voorheen SCEZ) en Zeeuws Museum. Wij hebben in voornoemde brief aangegeven dat de uitkomsten van de BTB rapportages tevens toepasbaar zijn op andere instellingen die een integrale kostensubsidie ontvangen en dat we bij de uitwerking hiermee rekening zullen houden.

In onze vergaderingen van 19 maart en 9 april 2019 hebben wij ons gebogen over het advies van BTB om uitwerking te geven aan de vraag “hoe om te gaan met indexering bij integrale kosten instellingen in relatie met CAO stijgingen”.

Wij hebben vijf varianten bekeken die in aanmerking kunnen komen om het vraagstuk rondom de CAO-stijgingen en indexering op te lossen:

Variant 1: Hanteren standaard percentage op basis CPB berekening
Variant 2: Index op basis van Provincie CAO
Variant 3: Index op basis van maatwerk op instellingsniveau
Variant 4: Index op basis van de VZG richtlijn voor gemeenschappelijke regelingen
Variant 5: Index op basis van een eigen provinciale richtlijn

De vijf varianten zijn allen bekeken op de mate waarin ze voldoen aan vijf criteria:
- Wens van de instellingen SCEZ en Zeeuws Museum dat CAO-verhogingen volledig worden gecompenseerd; een wens waarvan wij vooralsnog uitgaan dat die breed gedragen wordt.
- Hoe kleiner het verschil tussen het moment van bepaling van de index en de werkelijke toepassing, hoe groter de kans dat deze overeenkomt met de werkelijkheid.
- Omdat we te maken hebben met diverse CAO’s moet de gekozen variant daarmee ‘rekening houden’ en daardoor ongeacht de CAO eenvoudig toepasbaar zijn.
- Maakt naast de loonindexatie ook de prijsindexatie onderdeel uit van de variant.

De varianten afgezet tegen de vijf criteria levert het volgende beeld op:

| Varianten/ Index op basis van: | | a. wens van de instellingen (maatwerk) | b. recente percentages | c. brede toepasbaarheid | d. inclusief prijsindexatie | totaal |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | standaard percentage CBS | 1* | 2 | 4 | 1 | 8 |
| 2 | Provincie CAO | 2 | 4 | 2 | 1 | 9 |
| 3 | maatwerk instellingen | 5 | 5 | 1 | 1 | 12 |
| 4 | richtlijn VZG | 2 | 2 | 5 | 5 | 14 |
| 5 | provinciale richtlijn | 3 | 3 | 5 | 5 | 16 |

* 1 = voldoet geheel niet; 2 = voldoet niet; 3 = voldoet redelijk; 4 = voldoet; 5 = voldoet geheel

De varianten 1 tot en met 3 hebben wij buiten onze afwegingen laten vallen omdat deze op een aantal belangrijke onderdelen laag scoren.

Uit een vergelijking tussen de varianten 4 en 5 komt de provinciale richtlijn als meest geschikt naar voren. Variant 5 borduurt voort op de richtlijn van de VZG, bedoeld voor Gemeenschappelijke regelingen. Deze is gebaseerd op de prognose van het percentage overheidsconsumptie werknemers en op de prognose van het percentage overheidsconsumptie materieel.
De verschillen betreffen het toepassen van indexpercentage 2019 op 2019 in plaats van 2020. De berekening van het samengestelde percentage komt grotendeels overeen bij die van de provinciale integrale kosten subsidies. Daarnaast betekent de provinciale richtlijn dat deze niet afhankelijk is van de door de gemeenten bepaalde index. Hierbij komt dat de slechts een beperkt aantal instellingen met een integrale kosten subsidie te maken heeft met de gemeenten.

Toepassing van de provinciale richtlijn leidt in 2019 tot een indexpercentage van 2,5 procent, die structureel doorwerkt in onze begroting. Dit is dus 1,5 % meer dan het percentage (van 1,0 procent dat in 2019 op onze begroting is toegepast. De financiële consequenties voor 2019 en verder bedragen dan ca.€ 275.000.

Het percentage is opgebouwd uit enerzijds de prognose van het percentage overheidsconsumptie werknemers (2/3e) en anderzijds op de prognose van het percentage overheidsconsumptie materieel (1/3e). Deze percentages zijn gepubliceerd in de september circulaire van het provinciefonds 2018. Wij zijn voornemens om deze lijn structureel te gaan hanteren voor alle integrale kosten subsidies.

De keuze voor één consistente lijn voor de indexering betekent in iedere geval voor Erfgoed Zeeland en Zeeuws Museum dat niet tegemoet wordt gekomen aan de werkelijke verhoging die als gevolg van de Provincie CAO in 2019 op 3,5 % (en in 2020 op 3%) ligt.
In dit verband zijn wij geen voorstander van een incidentele aanpassing voor 2019 en 2020 omdat dit een precedent scheppende werking heeft voor de andere instellingen.

Vorenstaande vergt besluitvorming door uw Staten. Wij zijn dan ook voornemens om het toe gaan passen van de geschetste provinciale richtlijn met inbegrip van de structurele financiële gevolgen vanaf 2019 van € 275.000, ter besluitvorming aan uw Staten voor te leggen via de voorjaars-/zomernota.

Erfgoed Zeeland en Zeeuws Museum zijn over het vorenstaande door ons per brief geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,

gedeputeerde staten,

Drs. J.M.M. Polman, voorzitter

A.W. Smit, secretaris