

Gedeputeerde Staten

Provinciale Staten van Zeeland

T.a.v. de voorzitter

onderwerp	kenmerk	behandeld door	verzonden
afrekening frictiekosten overgang Brzo werkzaamheden	20011306 	E.M. Janse +31 118 631737	

Middelburg, 7 april 2020

Geachte voorzitter,

In de afgelopen periode zijn gesprekken gevoerd tussen de RUD Zeeland en de Provincie over de wijze waarop de werkelijke frictiekosten die betrekking hebben op de overgang van de Brzo werkzaamheden naar de DCMR (maximaal € 2,8 miljoen over 5 jaar) zullen worden bepaald.

Wij zijn met de RUD Zeeland bijna volledig tot overeenstemming gekomen over de wijze waarop dit zal gebeuren.

Wij hebben namelijk de volgende afspraken met de RUD Zeeland gemaakt over de afrekening van de projectkosten en de frictiekosten.

De afrekening van de projectkosten van de RUD Zeeland over 2019 zal plaatsvinden op basis van een overzicht van de projectkosten zoals de RUD Zeeland die opneemt in haar jaarrekening 2019. Na vaststelling van de jaarrekening 2019 zullen wij overgaan tot het betalen van deze projectkosten. Op basis van de concept verantwoording van de projectkosten zoals wij die hebben ontvangen van de RUD Zeeland hebben wij in goed overleg met de RUD Zeeland besloten € 150.000,- vrij te laten vallen in 2019. Dit bedrag komt ten gunste van het saldo van de jaarrekening 2019 van de Provincie. Het totaal aan te betalen frictiekosten komt daardoor € 150.000,- lager uit dan was begroot.

Met betrekking tot de door DCMR gemaakte projectkosten kan worden gemeld dat deze door een gedeeltelijke verschuiving van de RUD Zeeland naar de DCMR iets hoger uitvallen dan was begroot. Uiteindelijk bleek dat bepaalde kosten die begroot waren bij de RUD Zeeland zijn uitgegeven door de DCMR. Hierdoor heeft er een overheveling plaatsgevonden van het RUD Zeeland budget naar DCMR budget. Deze overheveling heeft geen gevolgen voor de totale omvang van de te betalen projectkosten. Nadat overeenstemming met de DCMR is bereikt over de omvang en onderbouwing van deze kosten zal de provincie overgaan tot het uitbetalen van de daadwerkelijk gemaakte projectkosten aan de DCMR.

Daarnaast is met de RUD Zeeland afgesproken dat de door KPMG in haar rapportage opgenomen frictiekosten in de periode van het 4^e kwartaal 2019 tot en met het 3^e kwartaal 2024 worden afgerekend op basis van de werkelijke frictiekosten in deze jaren. Deze afrekening zal plaatsvinden door middel van een, door de Provincie en de RUD Zeeland, vastgesteld model dat gebaseerd is op de daadwerkelijke realisatie van de frictiekosten zoals opgenomen in de jaarrekening van de RUD Zeeland. Bij deze afrekening blijft het vastgestelde uitgangspunt van toepassing dat de provinciale bijdrage in de frictiekosten maximaal het door KPMG per jaar geraamde bedrag betreft.

De resultaten van de jaarlijkse beoordeling en afrekening zullen de komende jaren via de provinciale jaarrekening expliciet aan u worden verantwoord.

De afrekening van de frictiekosten zal worden gebaseerd op de jaarrekening van de RUD Zeeland die wordt voorzien van een controleverklaring door de accountant van de RUD Zeeland.

Hoewel we dus voor het grootste gedeelte met de RUD Zeeland tot overeenstemming zijn gekomen over de wijze van afrekenen van de frictiekosten, is dat op het volgende punt niet het geval.

Wij hebben in het najaar van 2019, op verzoek van uw Staten, de RUD Zeeland gewezen op de mogelijkheid die zich naar onze mening voordeed om de frictiekosten versneld af te bouwen, namelijk door het niet volledig invullen van vacatures die ontstaan binnen de overhead.

De RUD Zeeland heeft de volgende overwegingen aangegeven waarom zij het standpunt van de Provincie niet deelt:

- Bij de start van dit proces is duidelijk afgesproken dat een onafhankelijk derde de frictiekosten opstelt. KPMG in dit geval;
- KPMG heeft de door de Provincie voorgestelde werkwijze niet voorgesteld;
- KPMG geeft aan dat het inzetten op het realiseren van nieuwe taken voor de RUD Zeeland een betere oplossing is.

Wij zijn het met het tweede punt niet eens. KPMG is er namelijk altijd vanuit gegaan dat de salariskosten voor het management een vaste component betreffen waarop geen bezuiniging mogelijk is. Achteraf blijkt dat dit een onjuiste aanname is. Wij zijn van mening dat KPMG zich dus heeft gebaseerd op een onjuist uitgangspunt. Eén en ander is nooit voorgelegd aan KPMG. KPMG heeft hierover dan ook geen oordeel geveld. Daarom vinden wij de tweede overweging van de RUD Zeeland niet correct.

Wij blijven daarom op het standpunt staan dat de vacatures binnen de overhead van de RUD Zeeland moeten leiden tot een vermindering van de frictiekosten. De kosten van het volledig invullen van de vacatures dienen naar onze mening geen onderdeel uit te maken van de door de Provincie te betalen frictiekosten maar van de reguliere begroting van de RUD Zeeland. En dat is een keuze van het Algemeen Bestuur van de RUD Zeeland.

Bovenstaande hebben wij bij brief van heden aan de RUD Zeeland meegedeeld en hebben haar om een reactie gevraagd.

Met vriendelijke groet,

gedeputeerde staten,

Drs. J.M.M. Polman, voorzitter

A.W. Smit, secretaris