

Geleidebrief informatief

Naam voorstel 16002772	Brief GS van 16 februari 2016 over NAR-voorziening		
Betreft vergadering	Provinciale Staten		11 maart 2016
Te verzenden aan	Statenbreed via iBabs		
Verzenddatum	24 februari 2016		
Statengriffier	Peter Joosse	0118 - 63 18 86	p.joosse@zeeland.nl
Statenadviseur	Simon de Visser	0118 – 63 15 94	s.de.visser@zeeland.nl
Inhoudelijk ambtenaar	Andries Lamper	0118 – 63 12 34	a.lamper@zeeland.nl
Verantwoordelijk bestuurder	C.M.M. Schönknecht-Vermeulen		

Inhoudelijk	
Aanleiding	Non-Activiteitsregeling Zeeland 2013 (NAR)-voorziening
Bevoegdheid	GS en uiteindelijk PS bij vaststelling jaarrekening 2015
Toelichting	De deelnemers aan de NAR-regeling hebben een garantie dat bij verhoging van de AOW-leeftijd een deel van het salaris doorbetaald wordt. Door de verhoging van de AOW-leeftijd moet ook de hiervoor gevormde NAR-voorziening verhoogd worden met ruim € 2,4 miljoen in de jaarrekening 2015.
Kosten en dekking	Bij 100% deelname aan de NAR-regeling hadden de kosten € 55 miljoen bedragen. De werkelijk deelname was lager. In de jaarrekening 2012 is een voorziening opgenomen van € 51 miljoen opgenomen. Daarbij was al rekening gehouden met een meevaller van € 1,2 miljoen. In de afgelopen jaren liep dit bedrag op tot € 2,1 miljoen. Deze vrijval aan middelen is meegenomen bij de saldo van de jaarrekeningen in de afgelopen jaren. De verplichte verhoging van de NAR-voorziening met € 2,4 miljoen komt ten laste van het saldo van de jaarrekening 2015.
Overige informatie	Afdoeningsvoorstel is de brief te agenderen in de commissie Bestuur van 24 maart 2016



16002772



bericht op brief van:

de voorzitter van Provinciale Staten
p/a Statengriffie

uw kenmerk:

ons kenmerk: 16001901

afdeling: Personeel en Organisatie

bijlage(n):

behandeld door: A. Lamper

doorkiesnummer: 0118-631234

onderwerp: NAR-voorziening

PROVINCIE ZEELAND	
AFD. 56	AMBT.
AFD. TERMIJN	Joosse
datum	16 FEB. 2016
DOC.NR.	16002772
ZAAK NR.	
CLASS.	

verzonden: 16 FEB. 2016

Middelburg, 16 februari 2016

Geachte voorzitter,

In de Statenvergadering van 3 juni 2016 komt de jaarrekening 2015 aan de orde. Het is niet gebruikelijk om u vooraf over de plussen en minnen in het jaarrekening proces te berichten, maar gelet op de eerdere aandacht voor de Non-activiteitsregeling Zeeland 2013 (NAR) lijkt het ons juist u nu al van het voorgaande op de hoogte te brengen.

Op grond van de NAR konden medewerkers van 57 jaar en ouder per 1 januari 2013, voorafgaand aan hun pensionering, op vrijwillige basis gebruik maken van een non-activiteitsregeling, waarbij tot 65-jarige leeftijd een deel van hun salaris werd doorbetaald.

In de regeling is een garantie opgenomen voor het geval de AOW- en/of de pensioenleeftijd zou worden aangepast. Letterlijk is deze garantie in de individuele overeenkomsten als volgt verwoord: "*Indien de pensioenleeftijd op grond van het Pensioenreglement Stichting Pensioenfonds ABP dan wel de AOW-leeftijd op grond van een wijziging van die wet wordt verhoogd en de pensioenaanspraken als gevolg daarvan worden verlaagd, compenseert werkgever het nadelige verschil.*"

Met deze garantie werd beoogd deelnemers aan de regeling zekerheid te verschaffen over hun financiële toekomst. Bij een verhoging van de AOW- en/of pensioenleeftijd, hebben medewerkers in actieve dienst de mogelijkheid om het financieel nadeel dat hierdoor ontstaat te compenseren door langer door te werken. Zonder deze garantie zou de NAR mogelijk aanzienlijk minder effectief zijn geweest (a.g.v. minder deelnemers).

De financiële consequenties van deze garantie komen, evenals de andere kosten van de NAR, ten laste van een hiervoor aangelegde voorziening. Aanvankelijk zat in deze voorziening een bedrag van € 55.741.352,--, gebaseerd op de actuele gegevens op het moment van invoering van de regeling. Als gevolg van diverse ontwikkelingen (zoals bijv. nauwelijks tot geen loonontwikkeling in de sector) kon en moest (o.g.v. begrotingsregels) de voorziening over de afgelopen jaren met een totaalbedrag van € 2,1 miljoen worden afgeraamd.

Bij instelling van de voorziening is al rekening gehouden met een verhoging van de AOW-leeftijd.

Na 2015 wordt echter een versnelling aangebracht in het tempo waarmee de AOW-leeftijd wordt verhoogd als gevolg van de Wet verhoging AOW- en pensioenrichtleeftijd (de Wet VAP). Hiermee is in de voorziening geen rekening gehouden, want deze versnelling was destijds niet te voorzien.

Op het moment waarop de voorziening is aangelegd, was ook nog niet duidelijk hoe en wanneer de pensioenleeftijd zou worden aangepast. Pas na de afsluiting van het loonakkoord voor de rijksambtenaren in juli 2015 begon zich enigszins een beeld af te tekenen van de financiële gevolgen van de verhoging van de pensioenleeftijd voor de NAR-deelnemers.

Voornoemde 2 (exogene) ontwikkelingen leidden er toe dat bij de jaarrekening 2015 het eerder afgeraamde bedrag mogelijk weer moet worden toegevoegd aan de aangelegde voorziening t.b.v. uitvoering van de NAR. Het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten en provincies schrijft voor dat een voorziening op de peildatum 31 december 2015 het juiste saldo aangeeft en dat dit wordt vastgesteld bij de jaarrekening. In totaal is de afgelopen jaren per saldo een bedrag van € 2.139.456 vrijgevallen op de voorziening. Als gevolg van de stijging van de pensioen- en AOW-leeftijd, dient een extra toevoeging plaats te vinden. Per saldo ontstaat daardoor een verwachte kostenverhoging van € 304.877 (zie onderstaand overzicht).

Jaar: bedrag toevoeging of vrijval:

2012	€ 1.193.457 vrijval jaarrekening
2013	€ 660.887 vrijval jaarrekening
2014	- € 64.888 toevoeging jaarrekening
2015	€ 350.000 vrijval 2 ^e ronde budgetbewaking
2015	- € 2.444.333 verwachte toevoeging jaarrekening 2015
Saldo t/m 2015	- € 304.877

Afgezien van het voorgaande streven wij er overigens naar de kosten van de NAR binnen het aanvankelijk geraamde bedrag te houden en zo mogelijk daar onder.

Het oorspronkelijke doel van de regeling, zijnde een aanzienlijke besparing op de personeelskosten is nog altijd een gegeven. Door toepassing van de NAR wordt vanaf 2013 structureel per jaar een bedrag van 11,3 miljoen euro op de salarispost bespaard. Tot 2022 staan daar de incidentele uitgaven in de vorm van NAR-uitkeringen, die ten laste komen van de ingestelde voorziening tegenover.

Cassatieprocedure

Verder wijzen wij op de lopende cassatieprocedure tegen de opgelegde VUT-heffing. O.g.v. art. 32ba, lid 7, van de Wet Loonbelasting 1964 is de werkgever VUT-heffing verschuldigd, indien medewerkers gebruik kunnen maken van een Regeling voor vervroegd uitreden (RVU). De Non-activiteitsregeling Zeeland (NAR) wordt door de belastinginspecteur aangemerkt als een RVU in de zin van voornoemd artikel. De provincie heeft tegen het standpunt van de belastinginspecteur en tegen de tot nu toe gedane afdrachten bezwaar en beroep ingesteld, omdat zij het opleggen van het VUT-heffing bij een noodzakelijke formatiereductie a.g.v. een reorganisatie niet redelijk acht. Overigens is in de financiële voorziening t.b.v. de NAR wel rekening gehouden met de verschuldigde VUT-heffing.

Begin 2015 heeft de Rechtbank Zeeland-West Brabant uitspraak in de beroepsprocedure gedaan. De rechtbank achtte de noodzaak tot de bezuiniging en het feit dat de Non-activiteitsregeling het enige reële instrument was om e.e.a. te realiseren bewezen. Desalniettemin is het beroep afgewezen, omdat volgens een eerdere uitspraak van de Hoge Raad doel en intentie van de regeling niet relevant zijn.

In het voorjaar van 2015 heeft ons college daarom besloten sprongcassatie in te stellen (omdat er geen verschil van mening meer was tussen Belastingdienst en provincie over de feiten, zoals deze door de Rechtbank zijn vastgesteld). In een cassatieprocedure kijkt de Hoge Raad slechts of de wet en de overige rechtsregels door de betreffende rechter goed zijn toegepast en of de uitspraak voldoende is gemotiveerd.

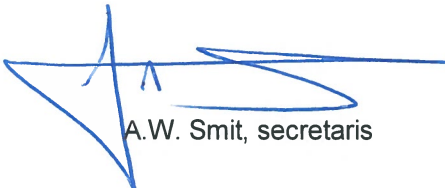
De uitspraak van de Hoge Raad wordt over ongeveer 6 maanden verwacht.

Hoogachtend,

gedeputeerde staten,



drs. J.M.M. Polman, voorzitter



A.W. Smit, secretaris