



Rapportage frictie- en transitiekostenbepaling BRZO-taken RUD naar DCMR

Regionale Uitvoeringsdienst (RUD) Zeeland

Eindrapportage

13 juni 2019

kpmg.nl



Inhoud

1. Inleiding	3
2. Onderzoeksaanpak en gehanteerde uitgangspunten	5
— Proces, onderzoeksaanpak en scope	6
— Gehanteerde uitgangspunten en definities frictie- en transitiekosten	7
3. Bevindingen onderzoek	9
— Uitkomsten frictie- en transitiekostenberekening BRZO-taken	10
— Advies KPMG	12
Bijlagen	
1. Lijst met ontvangen documenten	14
2. Overzicht van geïnterviewde personen (geanonimiseerd)	16
3. Definities en onderbouwing frictie- en transitiekosten BRZO	17

De contactpersonen bij KPMG voor dit rapport zijn:

Sikko Bruinsma
Partner
KPMG Accountants N.V.
Tel: +31 6 51 36 73 92
bruinsma.sikko@kpmg.nl

Danny Smolders
Manager
KPMG Accountants N.V.
Tel: +31 6 15 89 03 19
smolders.danny@kpmg.nl



1. Inleiding

Inleiding

Achtergrond

De Regionale Uitvoeringsdienst (hierna: RUD) Zeeland voert Besluit Risico Zware Ongevallen (hierna: BRZO)-taken uit voor de provincie Zeeland. Sinds de oprichting van RUD Zeeland is door de provincie Zeeland besloten dit door middel van ondermandaat van de DCMR milieudienst Rijnmond (hierna: DCMR) te beleggen bij RUD Zeeland. Op 1 juli 2017 is het besluit tot wijziging van het Besluit omgevingsrecht (verbetering vergunningverlening, toezicht en handhaving) in werking getreden. Het ondermandaat vanuit de DCMR aan RUD Zeeland is niet meer van kracht en per 1 juli 2017 gestopt. Tot het definitieve overdrachtsmoment zijn tijdelijke maatregelen afgesproken om de periode tussen beëindiging van het ondermandaat en overdracht naar DCMR te overbruggen. Dit besluit betekent dat BRZO-taken uitsluitend door een BRZO RUD worden uitgevoerd. De provincie heeft besloten deze BRZO-taken over te hevelen naar de DCMR die de BRZO-taken uitvoert voor het grondgebied van Zeeland en Zuid-Holland. Dit is vastgelegd in de "opdrachtbrief proces uitvoering BRZO-taken" d.d. 29 oktober 2018 van de provincie Zeeland aan RUD Zeeland.

Vraagstelling

KPMG is gevraagd een onafhankelijke analyse uit te voeren op de frictiekosten in het kader van de overdracht van de BRZO-taken van RUD Zeeland naar de DCMR. Hiervoor zijn onderstaande vragen beantwoord:

- Wat zijn de frictiekosten die volgen uit overdracht van de BRZO-taken van RUD Zeeland aan de DCMR?
- Wat zijn de minimale frictiekosten?
- Hoe kunnen de uitkomsten worden gepresenteerd ten behoeve van besluitvorming?

De uitkomsten uit het onderzoek zijn met de betrokken partijen tussentijds gevalideerd en besproken in het directieoverleg tussen RUD Zeeland en de provincie Zeeland (d.d. 3 juni 2019). De antwoorden op de vragen staan beschreven in dit rapport.

Uitgangspunten

De belangrijkste uitgangspunten voor dit traject zijn:

- Gezamenlijke betrokkenheid RUD Zeeland en de provincie Zeeland bij de frictie- en transitiekostenbepaling.
- Het minimaliseren van de frictie- en transitiekosten.
- Een robuust RUD Zeeland dat achterblijft als latende partij.
- Frictie- en transitiekosten volgens geldende wet- en regelgeving en richtlijnen die van toepassing zijn. Voor de frictiekosten, volgend uit de contracten met de gemeente Terneuzen, is juridisch advies ingewonnen bij een door KPMG geselecteerde onafhankelijke partij (BENK Advocaten). Zij rapporteren separaat aan u als opdrachtgever.

Disclaimer

- De uitkomst van dit rapport is uitsluitend bestemd voor RUD Zeeland en direct betrokkenen van de provincie Zeeland bestaande uit de algemeen directeur/provinciesecretaris en betrokkenen vanuit de ambtelijke werkgroep (accounthouder RUD/senior medewerker milieu en controller van de provincie Zeeland). Het is niet bedoeld voor andere partijen, buiten deze doelgroep en partijen die een vrijwaring getekend hebben.
- Wij zijn uitgegaan van de juistheid en de volledigheid van de aan ons, in het kader van de voor deze analyse uitgevoerde werkzaamheden en aangeleverde informatie. KPMG heeft dus geen check gedaan op de kwaliteit, juistheid of volledigheid van de aan ons aangeleverde informatie, uitgevoerde analyses en berekeningen.
- De aard van de uitgevoerde werkzaamheden houdt in dat wij geen accountantscontrole of andere assurance-opdracht hebben uitgevoerd. Daarom kan aan onze rapportage geen volledige zekerheid met betrekking tot de getrouwheid van financiële of andere informatie worden ontleend.

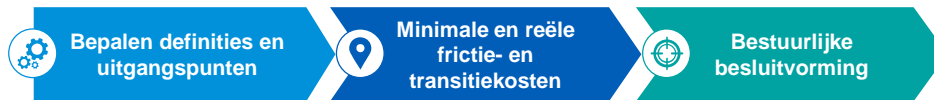


2. Onderzoeksaanpak en gehanteerde uitgangspunten

Onderzoeksaanpak en gehanteerde uitgangspunten

Proces

Het gevolgde proces is het inventariseren en gezamenlijk vaststellen van de definities en uitgangspunten. Daarna is de omvang van de minimale frictie- en transitiekosten bepaald als input voor de besluitvorming over de uiteindelijke vergoeding door de provincie Zeeland.

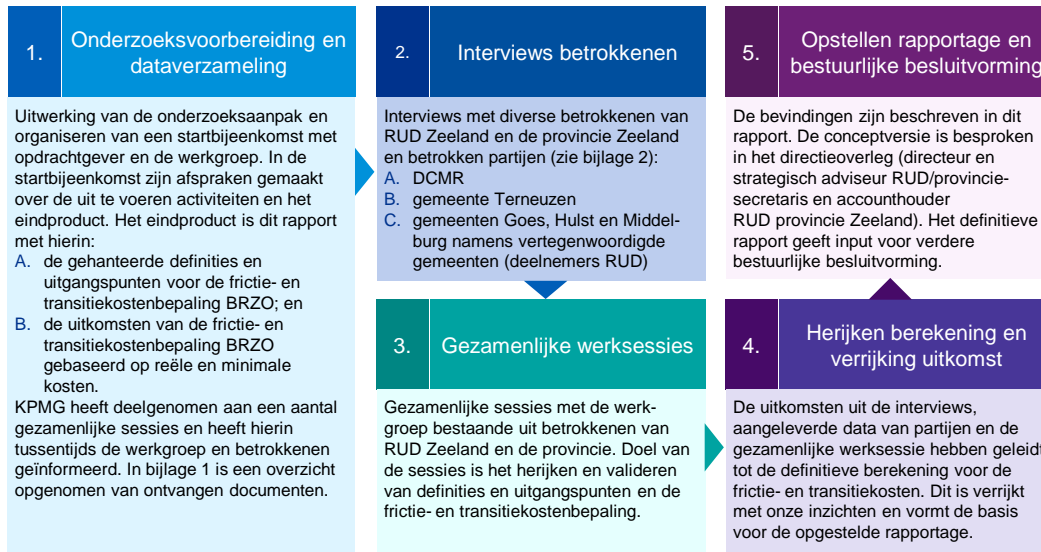


Scope

De frictiekostenbepaling is uitgevoerd voor de taken die te maken hebben met hoog risicobedrijven, de zogenaamde BRZO-taken. De berekening bevat een inventarisatie van de frictie- en transitiekosten als gevolg van de overgang van deze taken volgens geldende wet- en regelgeving. Daarbij is rekening gehouden met reële en minimale frictie- en transitiekosten.

Onderzoeksaanpak

De onderzoeksaanpak, die is gevolgd voor dit onderzoek, is hieronder visueel weergegeven.

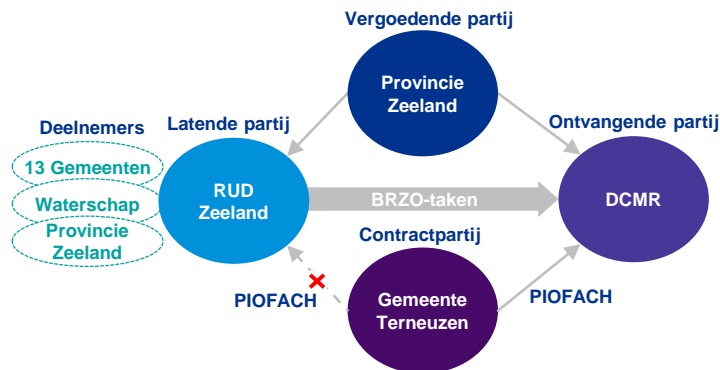


Onderzoeksaanpak en gehanteerde uitgangspunten

Algemene uitgangspunten frictie- en transitiekostenbepaling

De gehanteerde uitgangspunten voor de frictie- en transitiekostenbepaling die volgen uit de overgang van BRZO-taken staan hieronder beschreven.

- Voor de frictie- en transitiekostenbepaling is rekening gehouden met de onderstaande partijen zoals weergegeven in de figuur.



- Voor de projectkosten is 10% opslag gehanteerd voor onvoorziene kosten. In de frictiekosten van RUD Zeeland is een opslag onvoorzien van 5% gehanteerd over de kosten uit het sociaal plan (bevat inschattingen).
- De frictie- en transitiekosten zijn in lijn met de uitgangspunten gesteld door de provincie Zeeland voor de overdracht van BRZO-taken van de RUD naar de DCMR (“opdrachtbrief proces uitvoering BRZO-taken” d.d. 29 oktober 2018 van de provincie Zeeland aan RUD Zeeland).

- De kosten voor RUD Zeeland zijn gebaseerd op de begroting 2019.
- Het overdrachtsmoment voor de BRZO-taken is 1 oktober 2019.
- Voor de kosten in 2020 en later is een prijsindexatie gehanteerd (ten opzichte van basisjaar: 2019) van 2,4% (op basis van gemiddelde cao stijging 3,2% en prijspeil 1,6%).
- Voor de frictie- en transitiekostenbepaling is uitgegaan van reële en wettelijke frictiekosten.
- In de frictie- en transitiekostenbepaling is géén rekening gehouden met nieuwe taken die vanuit deelnemende gemeenten of provincie worden ingebracht in de RUD en het dempend effect hiervan op de uiteindelijk structurele tariefverhoging voor deelnemers.

Onderzoeksaanpak en gehanteerde uitgangspunten

Definities frictie- en transitiekosten BRZO

Voor de frictie- en transitiekostenbepaling BRZO is rekening gehouden met de kosten die gemoeid zijn met de overdracht van BRZO-taken van RUD Zeeland naar de DCMR.

In de kostenbepaling is per entiteit bepaald wat de frictie- en transitiekosten zijn, daarnaast zijn kosten meegenomen die projectmatig van aard zijn.

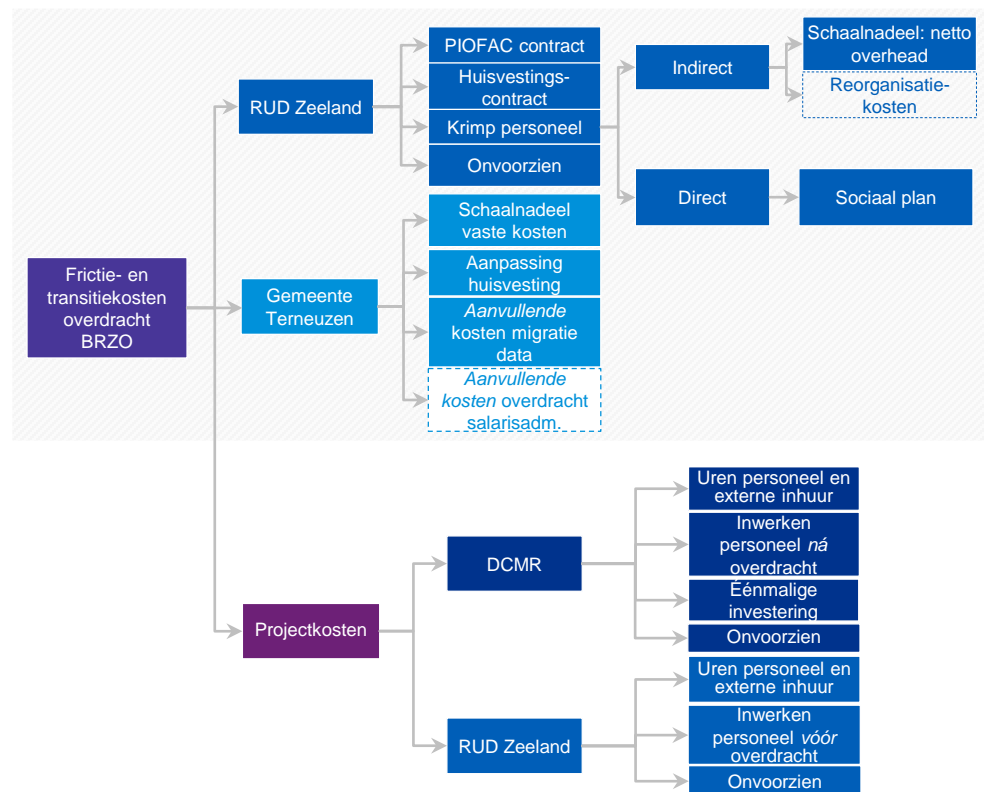
In de definitie van frictie- en transitiekosten is uitgegaan van kosten die een éénmalig, tijdelijk karakter hebben en onafwendbaar zijn als gevolg van de overgang van BRZO-taken naar de DCMR.

Daarnaast is in de frictie- en transitiekosten rekening gehouden met afbouw van bestaande capaciteit of wegvallen van dekkingsgraad als gevolg van het productieverlies door directe (BRZO-) uren die verdwijnen.

In de frictie- en transitiekostenbepaling is het uitgangspunt gehanteerd dat partijen zoveel mogelijk doen om deze kosten te minimaliseren. Hierbij zijn ook de mogelijkheden verkend om eventuele maatregelen te nemen om de frictie- en transitiekosten te dempen.

Er is uitgegaan van eerlijke en redelijke afspraken in termen van kosten, vastgestelde termijnen (Algemene wet bestuursrecht art. 4:51 lid 1 Awb) en vergoeding voor de verschillende partijen.

De verschillende kostencomponenten die zijn opgenomen in de definitie van frictie- en transitiekosten zijn weergegeven in de afbeelding hiernaast. Een uitgebreide beschrijving van de definities en gehanteerde berekeningen zijn te vinden in bijlage 3.



Legenda

- Is nihil en/of niet van toepassing
- Frictie- en transitiekosten niet op basis van nacalculatie



3. Bevindingen onderzoek

Uitkomsten frictie- en transitiekostenberekening BRZO-taken

Bevindingen

In dit hoofdstuk staat de uitkomst van de frictie- en transitiekostenbepaling. De uitgangspunten hiervoor (aanvullend op de punten in hoofdstuk 2) zijn:

- Overgang BRZO op 1 oktober 2019 (looptijd projectgroep is tot en met 31 december 2019).
- Prijsindexatie is 2,4% (jaarlijks vanaf 2020 ten opzichte van het basisjaar: 2019 op basis van gemiddelde cao stijging 3,2% en prijspeil 1,6%).
- Frictiekosten schaalnadelen RUD zijn gebaseerd op de netto overhead. Het variabele deel wordt in 1 jaar afgeschaald (2019). Voor het vaste deel is gerekend met een termijn van 5 jaar (conform art. 4:51 lid 1 Awb en redelijkheid). Lineair afgeschaald na 2019 waarbij rekening is gehouden met een prijsindexatie vanaf het jaar 2020.

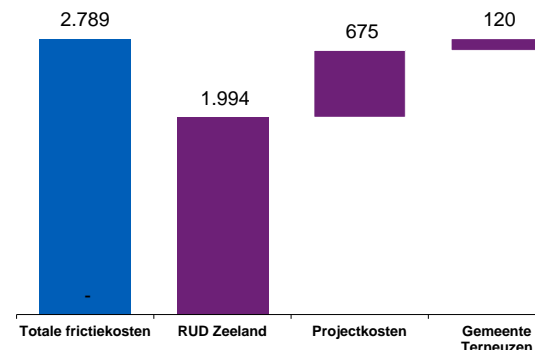
Specificatie schaalnadeel overhead RUD EUR (x 1.000)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Totale overhead- en generieke kosten RUD	4.694						
BRZO overhead- en generieke kosten (o.b.v. urenverdeling)	1.046						
Variabel deel overhead- en generieke kosten BRZO	451						
Vast deel overhead- en generieke kosten BRZO	595						
Afschaalpercentages voor de verschillende jaren	0%	17%	33%	50%	67%	83%	100%
Frictiekosten schaalnadeel (incl. prijsindexatie)	1.695	123	507	416	319	218	112

- Het uitgangspunt voor krimp van direct personeel is dat mens het werk volgt op non-selectiebasis. Het ontslag bij RUD Zeeland valt gelijktijdig met een dienstverband bij DCMR. De frictiekosten die zijn opgenomen in de berekening volgen uit de rechtspositionele en arbeidsvoorwaardelijke afspraken van het sociaal plan (zie bijlage 3).
- De frictiekosten voor de gemeente Terneuzen volgend uit het PIOFAC contract zijn gemaximeerd op het doorbetalen van het contract tussen 1 januari 2020 en 1 januari 2021 op basis van het juridisch advies. Gemaximeerd op 7 fte BRZO-medewerkers die reesteren na volumevermindering op 1 januari 2020 van 10 fte (art. 7 lid c PIOFAC contract).
- Voor RUD wordt een opslag ‘onvoorzien’ gehanteerd van 5% van de ingeschatte kosten voor het sociaal plan. In de projectkosten is 10% onvoorzien gehanteerd voor RUD en DCMR.
- De dempende effecten van mogelijke nieuwe taken voor de RUD zijn niet meegenomen in de frictie- en transitiekostenbepaling.

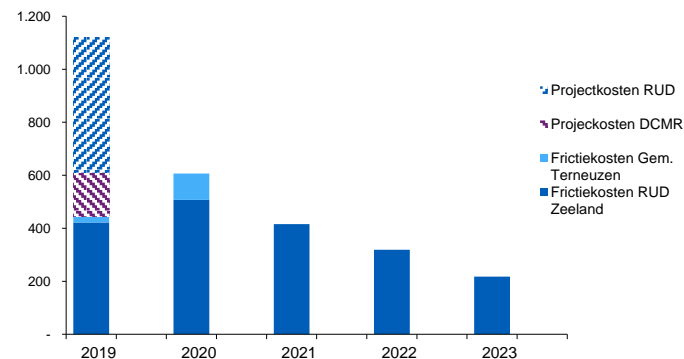
Onderstaande tabel laat de frictie- en transitiekosten zien voor BRZO:

Frictie- en transitiekosten BRZO taken RUD Zeeland naar DCMR	EUR (x 1.000)
Frictie- en transitiekosten RUD Zeeland	1.994
Frictie- en transitiekosten Gemeente Terneuzen	120
Totale frictie- en transitiekosten BRZO-taken	2.114
Projectkosten (mogelijke nacalculatie)	675
Totale frictie- en transitiekosten (incl. projectkosten) BRZO-taken	2.789

Onderstaand figuur laat de frictie- en transitiekosten BRZO en opbouw van de kosten zien:



De grafiek hieronder laat zien op welke jaren deze kosten betrekking hebben:



Uitkomsten frictie- en transitiekostenberekening BRZO-taken

Kostenoverzicht

Onderstaand figuur geeft een detailoverzicht van de frictie- en transitiekosten met daarin de kosten per betreffend jaar.

Frictie- en transitiekosten overdracht BRZO (EUR x 1.000)							
	Totale kosten	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Frictie- en transitiekosten RUD Zeeland							
Tijdelijk doorbetalen PIOFAC	61	61	-	-	-	-	-
Huisvestingcontract	-	-	-	-	-	-	-
Schaalnadeel overhead	1.695	123	507	416	319	218	112
Frictiekosten sociaal plan	227	227	-	-	-	-	-
Onvoorzien (5% over sociaal plan)	11	11	-	-	-	-	-
Totale frictiekosten RUD Zeeland	1.994	422	507	416	319	218	112
Frictie- en transitiekosten Gemeente Terneuzen							
Schaalnadeel overhead	99	-	99	-	-	-	-
Aanpassingen huisvesting ¹	10	10	-	-	-	-	-
Overdracht personeelsdossiers	-	-	-	-	-	-	-
Aanvullende kosten migratie data (Squit XO - Rudis) ¹	11	11	-	-	-	-	-
Totale frictiekosten gemeente Terneuzen	120	21	99	-	-	-	-
Projectkosten (nacalculatie)							
Projectkosten DCMR Rijnmond	167	167	-	-	-	-	-
Projectkosten RUD Zeeland	508	508	-	-	-	-	-
Totale projectkosten overgang BRZO taken RUD naar DCMR	675	675	-	-	-	-	-
Totale frictie- en transitiekosten (incl. projectkosten) BRZO	2.789	1.118	606	416	319	218	112

¹ De frictiekosten van de gemeente Terneuzen voor de aanpassing huisvesting (plaatsen afscheidingswand) vallen bij RUD Zeeland of de DCMR (op dit moment nog niet duidelijk wie eigenaar wordt van de wand). De aanvullende kosten voor data migratie die zijn doorgegeven door de gemeente Terneuzen vallen bij RUD Zeeland. Voor de frictie- en transitiekosten van de gemeente Terneuzen kunnen op basis van het juridisch advies nadere afspraken worden gemaakt met de gemeente om te komen tot een minimale frictie- en transitiekostenvergoeding, in redelijkheid en billijkheid voor betrokken partijen (zie pagina 12).

Uitkomsten frictie- en transitiekostenberekening BRZO-taken

Advies KPMG

In dit onderzoek zijn de reële en minimale frictie- en transitiekosten bepaald voor de BRZO-taken. Met betrekking tot deze uitkomsten geven wij de onderstaande adviezen mee richting bestuurlijke besluitvorming:

- *Éénmalige vergoeding frictie- en transitiekosten RUD Zeeland*: de frictie- en transitiekosten van RUD Zeeland bestaan grotendeels uit het schaalnadeel in de overhead en frictiekosten sociaal plan. Dit zijn geen projectmatige maar begrote of ingeschatte kosten. Voor deze kosten wordt geadviseerd om te komen tot een éénmalige vergoeding en definitieve afspraken op basis van de uitkomsten in dit rapport in gezamenlijkheid met de provincie Zeeland.
- *Projectmatige frictie- en transitiekosten*: voor de projectmatige frictie- en transitiekosten voor RUD Zeeland en DCMR is een afrekening mogelijk op basis van nacalculatie en werkelijke uitgaven. Waarbij op basis van facturen, urenopgaven een vergoeding wordt afgerekend door de provincie Zeeland. Ervan uitgaande dat de projectduur uiterlijk loopt tot en met 31 december 2019.
- *Overnemen 'boventallige' medewerkers (RUD Zeeland/DCMR)*: de frictiekosten zijn eventueel te verminderen door 'boventallige' medewerkers over te nemen. Boventalligheid betekent frictiekosten als gevolg van ontslagvergoeding en afvloeiingsafspraken. Hier is echter (naar verwachting) geen sprake van. Vanuit het sociaal plan wordt rekening gehouden dat de overgang van betrokken medewerkers geen boventalligheid oplevert en dat het ontslag bij RUD Zeeland gelijktijdig wordt opgevolgd met een aangeboden dienstverband bij de DCMR.
- *Frictie- en transitiekosten gemeente Terneuzen*: op basis van het ingewonnen juridische advies kunnen nadere afspraken worden gemaakt met de gemeente Terneuzen om te komen tot een minimale frictie- en transitiekostenvergoeding, in redelijkheid en billijkheid voor betrokken partijen. In dit rapport is gerekend met een 'worst-case' berekening voor het verlies van dekking voor de gemeente Terneuzen volgens het PIOFAC contract op basis van het juridisch advies. Tevens zijn door de gemeente Terneuzen frictiekosten doorgegeven voor de aanpassing in huisvesting en aanvullende kosten voor data migratie. Ook voor deze kosten wordt geadviseerd om op basis van het juridisch advies te komen tot nadere afspraken met de gemeente.
- *'Nieuwe taken'*: breng de nieuwe taken in kaart en bereken de effecten hiervan op het moment dat het zich voordoet voor het betreffend jaar. Zowel op de dekkingsgraad van de achterblijvende organisatie (RUD Zeeland) als de demping op de structurele tariefverhoging voor de deelnemers en de overheadopslag waarop de frictiekostenvergoeding is gebaseerd (provincie Zeeland).



Bijlagen

- I Lijst met ontvangen documenten
- II Overzicht van geïnterviewde personen (geanonimiseerd)
- III Definities en onderbouwing frictie- en transitiekosten BRZO



Bijlage 1: Lijst met ontvangen documenten (1/2)

Aangeleverde documenten frictie- en transitiekostenbepaling BRZO-taken			
#	Naam document	Onderwerp	Organisaties
1	Concept Sociaal Plan – versie 19 maart	Plan t.a.v. de overgang van medewerkers die worden overgedragen aan de DCMR	RUD Zeeland
2	Voorstel krimp (versie managementteam)	Voorstel aan het MT van RUD t.b.v. afname van de omvang van BRZO gerelateerde primaire functies	RUD Zeeland
3	Overzicht overhead en generieke kosten 2019	Financieel overzicht van de overhead en generieke kosten (begroting 2019)	RUD Zeeland
4	Overzicht BRZO-taken	Overzicht van het aantal fte, uren en totaalbedrag ten behoeve van BRZO-taken	RUD Zeeland
5	PIOFACH contract Gemeente Terneuzen / huur overeenkomst	PIOFACH overeenkomst tussen de Gem. Terneuzen en RUD Zeeland	Gemeente Terneuzen / RUD Zeeland
6	Rapport P*Q	Adviesrapport gericht op twee mogelijk scenario's t.a.v. de invulling van BRZO-taken	EY
7	Maandrapportage t/m februari 2019	Voortgangsrapportage werkplan 2019	DCMR Rijnmond
8	Werkafspraken DCMR – RUD Zeeland	Werkafspraken tussen DCMR – RUD	DCMR Rijnmond / RUD Zeeland
09	Dienstverleningsovereenkomst Provincie Zeeland - DCMR	Overeenkomst tussen PZ - DCMR	Provincie Zeeland / DCMR Rijnmond
10	Werkplan 2019 Provincie Zeeland – DCMR	Rapportage t.a.v. de VTH taken voor de BRZO/RIE 4 bedrijven in de PZ	Provincie Zeeland / DCMR Rijnmond
11	Oprichtingsbrief OD-s	Besluit PZ t.a.v. overheveling BRZO-taken naar DCMR, met bijbehorende voorwaarden	Provincie Zeeland
12	Dienstverleningsovereenkomst Provincie Zeeland – RUD Zeeland	Overeenkomst hantering P*Q systematiek	Provincie Zeeland / RUD Zeeland
13	Addendum dienstverleningsovereenkomst Provincie Zeeland – RUD Zeeland	Bijlag bij de DVO PZ – RUD	Provincie Zeeland / RUD Zeeland
14	Provincie Zeeland jaarplan 2019	Jaarplan 2019 PZ, bijlage van de DVO	Provincie Zeeland / RUD Zeeland
15	Projectkosten 2019	Overzicht begroting projectkosten van zowel RUD als DCMR	RUD Zeeland / DCMR Rijnmond
16	Beslisnota Provincie Zeeland	Beslisnota om een tweede alternatief voor de uitvoering van BRZO-taken te onderzoeken	Provincie Zeeland

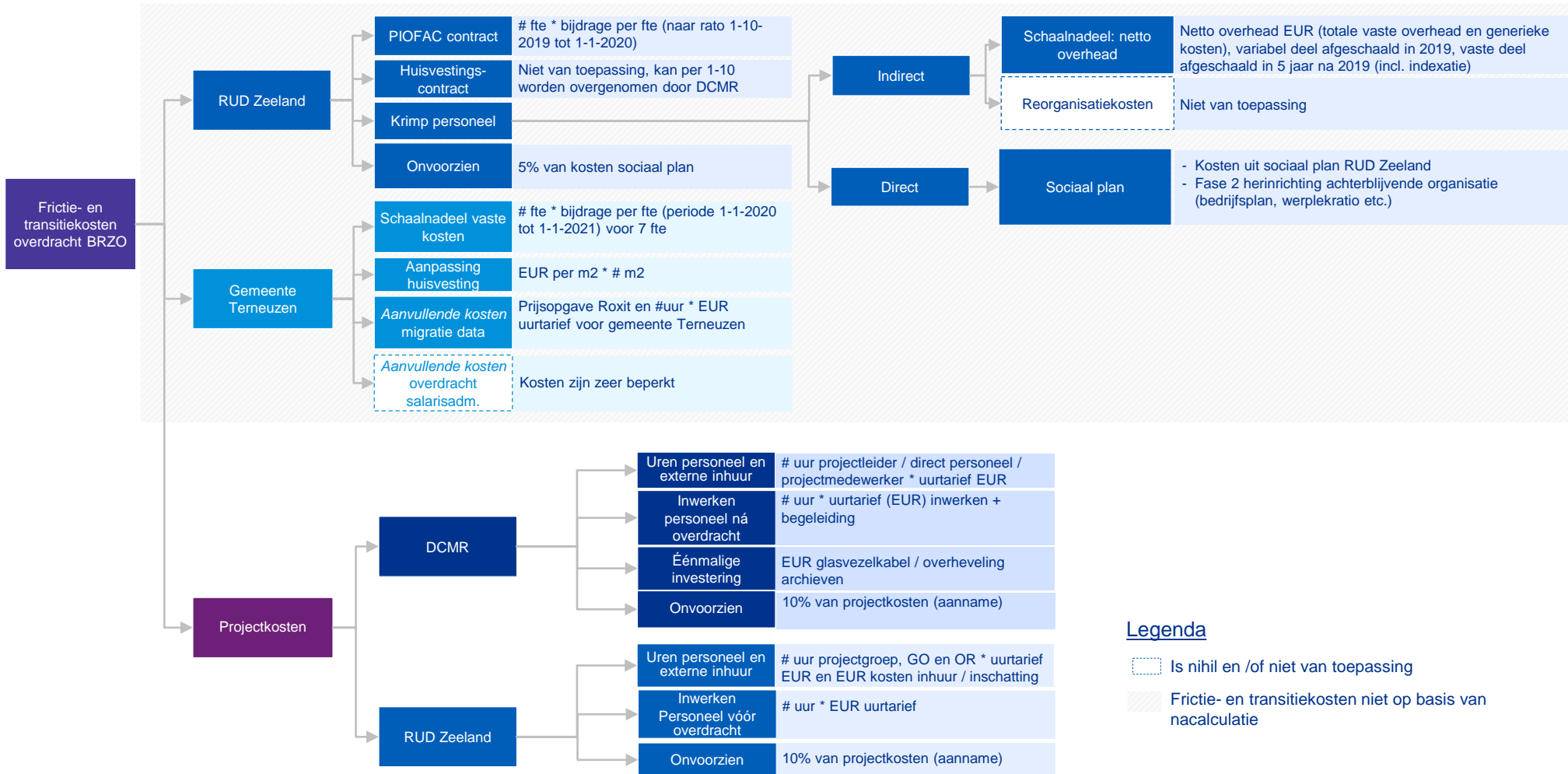
Bijlage 1: Lijst met ontvangen documenten (2/2)

Aangeleverde documenten frictie- en transitiekostenbepaling BRZO-taken			
#	Naam document	Onderwerp	Organisaties
17	Begroting 2018 versie P*Q	Begroting 2018	RUD Zeeland
18	Begroting 2019	Begroting 2019	RUD Zeeland
19	Concept ontwerpbegroting 2020 – versie DB	Begroting 2020	RUD Zeeland
20	Concept jaarverslag en jaarrekening – versie DB	Jaarverslag en jaarrekening	RUD Zeeland
21	20190114 pakketvergelijking DCMR-RUD Zeeland versie GO 02	Arbeidsvoorwaardenanalyse van betrokken partijen	RUD Zeeland / DCMR Rijnmond / Buitenhekplus
22	'Witte vlekken' notitie	Witte vlekken t.a.v. DVO	RUD Zeeland / Gemeente Terneuzen
23	Producten- en dienstencatalogus RUD Zeeland – Gemeente Terneuzen	PDC RUD – Gemeente Terneuzen	RUD Zeeland / Gemeente Terneuzen
24	Toelichting Projectkosten 2019	Toelichting op de projectkosten 2019	RUD Zeeland / DCMR Rijnmond
25	Berekening fte DVO PIOFACH 2018	Berekening van de jaarlijkse vergoeding PIOFACH	RUD Zeeland
26	Overhead en generieke kosten BRZO	Financieel overzicht van de overhead en generieke kosten, met uitgesplitst deel BRZO	RUD Zeeland
27	Overhead en generieke kosten begroting 2019	Overzicht van de overhead en generieke kosten, en uitsplitsing van overhead en generieke kosten	RUD Zeeland
28	Frictiekosten DCMR 2019 overdracht BRZO-taken Zeeland versie 12-4-2019	Projectkosten 2019 (t/m 01/07)	DCMR Rijnmond
29	20190404 Sociaal plan RUD ZLD overdracht BRZO naar DCMR	Update Sociaal plan t.a.v. de overgang van medewerkers die worden overgedragen	DCMR Rijnmond
30	J.04.a. MT-voorstel kwaliteitscriteria	Voorstel MT t.a.v. kwaliteitscriteria RUD Zeeland	RUD Zeeland
31	Frictiekosten DCMR 2019 overdracht BRZO-taken Zeeland versie 1-5-2019	Update projectkosten 2019 (t/m 01/10)	DCMR Rijnmond
32	20190522 Sociaal plan RUD ZLD overdracht BRZO - Principeakkoord2 zonder trch.pdf	Aangepaste versie sociaal plan	RUD Zeeland
33	Stukken Algemeen Bestuur 19-03-2018.pdf	Vastlegging Algemeen Bestuur RUD Zeeland waarin implementatieplan P*Q is vastgesteld	RUD Zeeland
34	Project, frictiekosten 2019 v5.pdf	Definitieve projectkosten 2019	DCMR Rijnmond / RUD Zeeland

Bijlage 2: Overzicht van geïnterviewde personen (geanonimiseerd)

Overzicht geïnterviewde personen			
#	Omschrijving functie / rol	Organisatie	Datum interview
1	Accounthouder RUD Zeeland/senior medewerker milieu en inhoudelijk ambtenaar	Provincie Zeeland	25-03-2019
2	Afdelingshoofd Staf / Informatiemanager en controller	RUD Zeeland	25-03-2019
3	Controller	RUD Zeeland	02-04-2019
4	Directeur	RUD Zeeland	04-04-2019
5	Inhoudelijk ambtenaar	Provincie Zeeland	04-04-2019
6	Afdelingshoofd Staf / Informatiemanager	RUD Zeeland	05-04-2019
7	Organisatieadviseur (extern adviseur t.b.v. sociaal plan RUD Zeeland)	Buitenhekplus	08-04-2019
8	Directie en Business Control	DCMR Rijnmond	09-04-2019
9	Burgemeester gemeente Goes namens de gemeenten Goes, Kapelle, Noord-Beveland, Tholen, Borsele en Reimerswaal	Gemeente Goes	09-04-2019
10	Wethouder gemeente Hulst namens de gemeenten Hulst, Sluis en Terneuzen	Gemeente Hulst	10-04-2019
11	Wethouder gemeente Middelburg namens de gemeenten Middelburg, Vlissingen, Veere en Schouwen-Duiveland	Gemeente Middelburg	10-04-2019
12	Directeur organisatie / adjunct-secretaris en medewerker gemeente	Gemeente Terneuzen	10-04-2019

Bijlage 3: Definities en onderbouwing frictie- en transitiekosten BRZO (1/5)



Legenda

Is nihil en /of niet van toepassing

Fricie- en transitiekosten niet op basis van nacalculatie

Bijlage 3: Definities en onderbouwing frictie- en transitiekosten BRZO (2/5)

Frictie- en transitiekosten van RUD Zeeland

Onderwerp	Definitie	Onderbouwing berekening	EUR	Meegenomen in frictie- en transitiekosten BRZO
PIOFAC contract	Doorbetalen huidig PIOFAC contract t/m 01/01/2020 (per 01/01/2020 volume aanpassing)	<ul style="list-style-type: none"> - PIOFAC contract is in de begroting 2019 opgenomen voor een bedrag van EUR 1,4 mln (voor een totaal van 97,7 fte) - Afschaling per 1/1/2020, voor een bedrag van EUR 14,2K per fte - Overgang van 17 fte - Fricatiekosten voor doorbetaling contract van 1/10/2019 tot 1/1/2020 zijn circa EUR 61K 	Totale kosten EUR 61K	✓
Huisvestingscontract	Doorbetalen huidig huisvestingscontract t/m 01/01/2020 (per 1/10/2019 volumeaanpassing)	Jaarlijkse bijdrage huisvestingscontract in de begroting 2019 bedraagt EUR 224K. Kosten zijn niet meegenomen als frictiekosten: EUR 0	-	✗
Indirect personeel: schaalnadeel (netto overhead)	Minder dekkingsgraad van de overhead als gevolg van wegvallen productieve uren (schaalnadelen)	<ul style="list-style-type: none"> - Totale overheadkosten RUD: EUR 4,7 mln (overhead en generieke kosten) - Dekking op basis van totale directe uren: 106.421 uur - Dekkingsgraad BRZO op basis van: 23.710 uur (incl. vergeten producten) - Deel overhead toe te rekenen aan BRZO-uren is EUR 1,05 mln. (EUR 0,6 mln vast en EUR 0,4 mln variabele kosten) - Uitgegaan van een directe afschaling van variabele kosten in 2019 en een afschaling van de vaste kosten in een redelijke termijn van 5 jaar na 2019 - Totale frictiekosten schaalnadelen overhead zijn circa EUR 1,7 mln 	Totale kosten EUR 1,7 mln	✓
Indirect personeel: reorganisatiekosten	Eenmalige kosten en/of terugkerende kosten als gevolg van ontslag indirect personeel	Geen boventalligheid van indirect personeel: EUR 0	-	✗
Direct personeel: frictiekosten sociaal plan	Als gevolg van overdracht personeel van RUD naar DCMR frictiekosten uit sociaal plan	<ul style="list-style-type: none"> - Proportionele gratificaties ambtsjubilea EUR 22K. - Plaatsingscommissie (3x40 uur), EUR 170/uur (excl. BTW en 6% reis- en verblijfskosten) EUR 22K - Totaal aan functie- en persoonsgebonden toelagen van EUR 23K - Kosten voor "Fase 2" meegenomen voor EUR 100K (inschatting) - Kosten afscheidsbijeenkomst RUD: EUR 10K - Kosten voor compensatie toelagen en vakantie -/compensatieverlof: EUR 50K (inschatting) - Totale frictiekosten direct personeel circa EUR 227K 	Totale kosten EUR 227K	✓
Onvoorzien	Onvoorzien kosten in frictiekostenbepaling	<ul style="list-style-type: none"> - 5% van ingeschatte kosten sociaal plan RUD Zeeland (aannee) - Totale kosten onvoorzien RUD circa EUR 11K 	Totale kosten EUR 11K	✓

Bijlage 3: Definities en onderbouwing frictie- en transitiekosten BRZO (3/5)

Fricctie- en transitiekosten van Gemeente Terneuzen

Onderwerp	Definitie	Onderbouwing berekening	EUR	Meegenomen in frictie- en transitiekosten BRZO
Schaalnadeel vaste kosten	Wegvallen dekking vaste kosten Gemeente Terneuzen als gevolg van wegvallen BRZO bij RUD	<ul style="list-style-type: none"> - O.b.v. juridisch advies maximale frictiekosten berekend op doorbetalen PIOFAC contract voor max. 7 fte (17 fte BRZO minus 10 fte jaarlijkse volume aanpassing PIOFAC contract) voor de periode 01/01/2020 tot 01/01/2021. - Uitgegaan van EUR 14.194 kosten PIOFAC contract per fte - Maximale frictiekosten EUR 99K 	Totale kosten EUR 99K	✓
Aanpassing huisvesting ²	Additionele kosten aanpassingen gebouw t.b.v. DCMR werkplekken	<ul style="list-style-type: none"> - Plaatsen scheidingswand kosten per paneel: EUR 1.111 - Aantal panelen: 9 - Kosten aanpassing huisvesting EUR 10K 	Totale kosten EUR 10K	✓
Aanvullende kosten migratie data ²	Data migratie Squit XO - Rudis	Kosten werkzaamheden Roxit: EUR 4.240 Voorbereiding, ondersteuning, nazorg vernietiging overgebrachte data (100 uur, uurtarief EUR 71): EUR 7.100 Totale kosten migratie data circa EUR 11K	Totale kosten EUR 11K	✓
Aanvullende kosten overdracht salarisadministratie	Overdracht gegevens salarisadministratie (<i>aanvullende kosten bovenop projectkosten</i>)	De personeelsdossiers zullen niet worden overgedragen, omdat DCMR een andere werkgever is. Wel worden de gegevens van de salarisadministratie overdragen. Omdat deze kosten beperkt zijn, zijn deze niet als frictiekosten opgevoerd door gemeente Terneuzen.	-	✗

² De frictiekosten van gemeente Terneuzen voor de aanpassing huisvesting (plaatsen afscheidingswand) vallen bij RUD Zeeland of de DCMR (op dit moment nog niet duidelijk wie eigenaar wordt van de wand). De aanvullende kosten voor data migratie die zijn doorgegeven door gemeente Terneuzen vallen bij RUD Zeeland. Voor de frictie- en transitiekosten van gemeente Terneuzen kunnen op basis van het juridisch advies nadere afspraken worden gemaakt met de gemeente om te komen tot een minimale frictie- en transitiekostenvergoeding, in redelijkheid en billijkheid voor betrokken partijen (zie pagina 12).

Bijlage 3: Definities en onderbouwing frictie- en transitiekosten BRZO (4/5)

Frictie- en transitiekosten: projectkosten van DCMR en RUD Zeeland (einddatum project: 31-12-2019) conform document 'Projectkosten 2019' (1/2)

Onderwerp	Definitie	Onderbouwing berekening	EUR	Meegenomen in frictie- en transitiekosten BRZO
Uren personeel en externe inhuur (DCMR)	Inhuur van diverse externe partijen en intern personeel gedurende het traject	<ul style="list-style-type: none"> - D1: Kosten inhuur projectleider (periode t/m december 2019, circa EUR 82K) - D2: Inzet gezamenlijke bijeenkomsten personeel (voorlichtingsgesprekken en onboarding activiteiten, circa EUR 15K) - D3: Inzet uren van projectmedewerkers vakafdelingen, circa EUR 10K - D4: Extern juridisch advies HR, EUR 2,5K - D6: Kosten PAC (inhuur vertegenwoordiging werkgevers) EUR 3,5K 	Totale kosten EUR 113K	✓
Inwerken personeel ná overdracht (DCMR)	Inwerken personeel: training interne systemen DCMR (Rudis en Oracle)	<ul style="list-style-type: none"> - D5: Opleidingen systemen DCMR: Basisopleidingen en 'on the job'-begeleiding, circa EUR 20K 	Totale kosten EUR 20K	✓
Éénmalige investering (DCMR)	<ul style="list-style-type: none"> - Installatie IT netwerk - Overdracht dossiers in systeem - Overname werkplekken RUD 	<ul style="list-style-type: none"> - D7: Overheveling archieven (kosten importeren data, opstellen import transcript IT Centric), EUR 15K - D8: Aanleg glasvezelbekabeling, circa EUR 4K 	Totale kosten EUR 19K	✓
Onvoorzien (DCMR)	Onvoorzien kosten in frictiekostenbepaling DCMR	<ul style="list-style-type: none"> - D9: Percentage onvoorzien 10% van projectkosten DCMR, circa EUR 15K 	Totale kosten EUR 15K	✓

Bijlage 3: Definities en onderbouwing frictie- en transitiekosten BRZO (5/5)

Frictie- en transitiekosten: projectkosten van DCMR en RUD Zeeland (einddatum project: 31-12-2019) conform document 'Projectkosten 2019' (2/2)

Onderwerp	Definitie	Onderbouwing berekening	EUR	Meegenomen in frictie- en transitiekosten BRZO
Uren personeel en externe inhuur (RUD Zeeland)	Inhuur van diverse externe partijen en intern personeel gedurende het traject	- R1: Uren inzet Projectgroep BRZO-RUD (900 uur t/m juni, 300 uur t/m december, 5 interne medewerkers en 1 projectleider), EUR 135K - R2: Inhuur externe adviseur opstellen en begeleiden sociaal plan (Buytenhek advies), EUR 86K - R3: Extra kosten georganiseerd overleg en ondernemingsraad, EUR 21K - R6: Overdracht dossiers, archieven, export bestand, EUR 10K - R7: Inhuur externe adviseur bepalen frictiekosten, EUR 40K - R8: Inhuur juridische ondersteuning opstellen overeenkomsten, EUR 10K - R9: HRM Adviseur 2018, kosten Buytenhek uit 2018, circa EUR 17K	Totale kosten EUR 319K	✓
Inwerken personeel vóór overdracht (RUD Zeeland)	Inwerken van RUD personeel, die overgaan naar DCMR, echter nog in dienst zijn bij RUD Zeeland (projectkosten 2019)	- R4: Inzet medewerkers voorlichting en plaatsing: <ul style="list-style-type: none"> Voorlichting: 150 uur (25 medewerkers x 3 uur x 2 voorlichtingen) Plaatsing: 400 uur (16 uur x 25 medewerkers) Uurtarief RUD: EUR 105, EUR 58K - R5: Inzet medewerkers t.b.v. inwerken (trainingen voor 1 oktober): <ul style="list-style-type: none"> Inwerking: 800 uur (40 uur x 20 medewerkers) EUR 84K 	Totale kosten EUR 142K	✓
Onvoorzien (RUD Zeeland)	Onvoorzien kosten in frictiekostenbepaling RUD	- R10: Percentage onvoorzien 10% van projectkosten RUD Zeeland	Totale kosten EUR 47K	✓



KPMG on social media



KPMG app

© 2019 KPMG Accountants N.V., ingeschreven bij het handelsregister in Nederland onder nummer 33263683, is lid van het KPMG-netwerk van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Cooperative ('KPMG International'), een Zwitserse entiteit. Alle rechten voorbehouden.

De naam KPMG en het logo zijn geregistreerde merken van KPMG International