Bijlage 2 Update cijfers vertrekregeling in het kader van de Investeringsagenda

Uitstroom Investeringsagenda

In tabel 1 zijn de geactualiseerde uitstroomcijfers van de vertrekregeling gerelateerd aan de Investeringsagenda weergegeven. Hierbij is een onderverdeling gemaakt in de uitstroom bij de onderdelen van de Belastingdienst die onder de Investeringsagenda vallen, de Douane en de FIOD.

Tabel 1: Uitstroom Investeringsagenda[1] per jaar, weergegeven in aantallen FTE[2].

	2016	2017	2018	2019	2020	Totaal
Beoogde uitstroom Investeringsagenda						
Uitstroom Belastingdienst Investeringsagenda	1.200	1.200	1.200	1.200	0	4.800
Uitstroom Belastingdienst FIOD	-	-	-	-	-	0
Uitstroom Belastingdienst Douane	-	-	-	-	-	0
Totaal beoogd	**1.200**	**1.200**	**1.200**	**1.200**	**0**	**4.800**
Uitstroom conform de brief van 13 december 2016						
Uitstroom Belastingdienst Investeringsagenda	1.377	682	662	816	1.187	4.724
Uitstroom Belastingdienst FIOD	81	-	-	-	-	81
Uitstroom Belastingdienst Douane	300	1	-	-	-	301
Totaal gerealiseerd naar de stand van de brief van 13 december 2016	**1.758**	**683**	**662**	**816**	**1.187**	**5.106**
Gerealiseerde uitstroom en herziene planning						
Uitstroom Belastingdienst Investeringsagenda	1.394	676	656	816	1.154	4.696
Uitstroom Belastingdienst FIOD	82	-	-	-	-	82
Uitstroom Belastingdienst Douane	301	1	-	-	-	302
Totaal gerealiseerd	**1.777**	**677**	**656**	**816**	**1.154**	**5.080**

In mijn brief van 13 december 2016 heb ik aangegeven dat de prognose van de uitstroom 5.106 FTE bedroeg, waarbij ik tevens heb aangegeven dat er voor ca. 200 FTE nog geen sprake was van definitieve uitstroom, omdat de vaststellingsovereenkomsten (VSO's) nog niet waren ondertekend.

Inmiddels is de prognose voor de uitstroom gedaald naar 5.080 FTE en is de onzekerheid voor wat betreft uitstroom afgenomen tot ca. 140 FTE. Mijn verwachting is dat voor de resterende onzekere uitstroom van 140 FTE binnen enkele weken duidelijkheid is.

Zoals ook gemeld in de brief van 13 december 2016 zijn er nog een aantal dossiers niet in de uitstroomcijfers opgenomen omdat het nog niet zeker is of deze dossiers leiden tot een uitstroom met een stimuleringspremie. Dit betreft openstaande bezwaar- of beroepsprocedures (inmiddels nog ca. 36 FTE) en een aantal individuele casussen. Deze laatste categorie is inmiddels teruggelopen tot ca. 25 FTE en ook hier verwacht ik binnen enkele weken definitief duidelijkheid over te hebben.

Het definitieve aantal medewerkers dat uitstroomt met stimuleringspremie ligt, met inachtneming van bovengenoemde onzekerheden, tussen de ca. 4.940 en ca. 5.140 FTE[3].

Financiële gevolgen uitstroom Investeringsagenda

In de brief van 13 december 2016 is een raming gegeven van de financiële gevolgen van de vertrekregeling in het kader van de Investeringsagenda. In onderstaand overzicht is deze raming verder geactualiseerd op basis van de laatste stand van zaken van de uitstroomcijfers.

[1] De FIOD en Douane vallen niet onder de Investeringsagenda. Echter de concern brede vertrekregeling, die in het kader van de Investeringsagenda is opengesteld, is ook opengesteld voor de FIOD en Douane middels de zogenoemde remplacantenregeling.
[2] Het betreft hier de uitstroom generieke fase.
[3] Er zijn daarnaast nog ca. 100 FTE die gekozen hebben voor de C- en D-variant. Deze zitten niet in de genoemde uitstroomcijfers omdat daarbij geen stimuleringspremie wordt uitgekeerd.

Tabel 2: Inzicht opbouw financiële gevolgen (€ x mln.) [4]

	Begroting	Raming brief van 13 december 2016	Actuele raming
Stimuleringspremie	72	368	365
RVU-heffing	0	179	178
Netto kosten (t.o.v. taakstelling) a.g.v. personele uitstroom: vervanging, frictie- en loonkosten en apparaatskosten Switch	576	167	171
Totaal	**648**	**714**	**714**

In totaal wordt naar verwachting € 365 mln. aan stimuleringspremies gerelateerd aan de Investeringsagenda uitgekeerd[5]. Ca. € 124 mln. van de totale stimuleringspremie is gerelateerd aan de uitstroom in 2016 van 1.777 FTE (1.922 medewerkers). In de tabel 3 is een overzicht gegeven van de reeds in 2016 uitbetaalde stimuleringspremies Investeringsagenda.

Tabel 3: Overzicht van de reeds uitbetaalde stimuleringspremies Investeringsagenda 2016

	Aantal FTE	Aantal medewerkers	In EUR x mln.
Uitstroom Investeringsagenda 2016	**1.777**	**1.922**	**124**
Reeds uitbetaald in 2016	1.645	1.779	114
Nog uit te betalen	132	143	10
Totaal	**1.777**	**1.922**	**124**

Indien over een deel van de uitbetaalde stimuleringspremies een eindheffing (RVU) moet worden betaald is de verwachting dat dit bedrag kan oplopen tot € 178 mln. In 2016 is reeds ca. € 48 mln. aan RVU heffing betaald.

Naast bovenstaande is in 2015 nog een pilot uitgevoerd ter voorbereiding van de concernbrede vertrekregeling Investeringsagenda. In dit kader is, vooruitlopend op de concernbrede vertrekregeling Investeringsagenda, aan negen medewerkers een ontslaguitkering volgens art. 99 ARAR uitgekeerd. In totaal gaat het hier om een bedrag van circa € 0,3 mln.
Deze medewerkers zijn niet meegenomen in de gepresenteerde uitstroomcijfers, omdat de vertrekregeling pas vanaf 1 februari 2016 is opengesteld.

Instroom

Zoals eerder aangegeven in de brieven van 28 oktober 2016 en 13 december 2016 was het de verwachting dat in het kader van de Investeringsagenda 600 nieuwe medewerkers zouden worden geworven in 2016. In 2016 zijn uiteindelijk 438 medewerkers (432 FTE) extern geworven, waarvan er 16 medewerkers starten in 2017.

Naast de voorgenoemde werving heeft de Belastingdienst in 2016 ook een reguliere instroom gekend. Het betreft hier, naast de instroom bij de Douane (141 FTE) en de FIOD (75 FTE), instroom op diverse vacatures bij de verschillende bedrijfsonderdelen.

[4] In de tabel is uitgegaan van de situatie dat RVU Heffing van toepassing is voor de uitgekeerde stimuleringspremies.
[5] In de kosten stimuleringspremie en RVU Heffing inclusief de uitstroom in het kader van het VWNW beleid zijn ook de uitstroom van FIOD en Douane meegenomen.