



VERTROUWELIJK/PERSOONLIJK
 Algemeen Bestuur Milieudiensten Zuidoost-Utrecht
 en Noord-West Utrecht
 t.a.v. mevrouw N. Hanselaar
 Postbus 461
 3700 AL ZEIST

Gemeente Woerden 12.001926



Registratiedatum: 09/02/2012
 Behandelend afdeling R
 Afgehandeld door/op:

Utrecht, 19 januari 2012

Kenmerk: hw/hu-8QNCY3

Betreft: Risicoparagraaf fusieplan milieudiensten ZOU en NWU

Geachte mevrouw Hanselaar,

Ingevolge uw opdracht d.d. 12 januari 2012 hebben wij nadere werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot het beoordelen van de reorganisatie in het aan te passen fusieplan Milieudienst Zuidoost Utrecht en Noordwest Utrecht.

In deze brief beschrijven wij onze reactie op de 'Onderkende risico's bij en tijdens de fusie' zoals dat zal worden opgenomen in de berichtgeving aan de deelnemende gemeenten, inzake de besluitvorming tot oprichting van een nieuwe gemeenschappelijke regeling, teneinde de fusie zijn beslag te laten krijgen.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van onze bevindingen verder toe te lichten.

Hoogachtend,
 Ernst & Young Accountants LLP

H. (Henk) Wallet RA
 Senior manager

R.H. (Reinier) Gosselink RA
 Director

1.1 Aanleiding en vraagstelling

De Algemeen en Dagelijkse besturen van de Gemeenschappelijke Regelingen Milieudienst Zuidoost-Utrecht en Milieudienst Noordwest Utrecht hebben de intentie uitgesproken tot fusie van beide organisaties. Als vervolg daarop heeft een projectgroep een fusieplan opgesteld, "Fusieplan Milieudiensten Zuidoost-Utrecht en Noordwest Utrecht Versie 6 | 21 -11-2011".

Het fusieplan omvat een onderbouwing van het voorgenomen besluit tot de fusie tussen Milieudienst Zuidoost-Utrecht en Milieudienst Noordwest Utrecht. Het fusieplan omschrijft de startpositie en de ambitie van de nieuwe organisatie en geeft aan hoe het fusieproces zal verlopen. De detailuitwerking van de nieuwe organisatie, waaronder organisatie(structuur) en formatie volgt ná het besluit om over te gaan tot fusie van beide milieudiensten.

Inmiddels is het besluit tot fusie door de besturen genomen in december 2011. Als vervolg hierop wordt aan de deelnemende gemeenten besluitvorming tot oprichting van een nieuwe gemeenschappelijke regeling gevraagd, teneinde de fusie zijn beslag te laten krijgen. Hierin wordt onder meer een uitwerking van de onderkende risico's bij en tijdens de fusie opgenomen. De elementen in deze voorgestelde uitwerking komt vrijwel overeen met de ons gesignaleerde aandachtspunten in de brief van 7 december 2011 inzake het 'Fusieplan Milieudiensten Zuidoost-Utrecht en Noordwest Utrecht Versie 6 | 21 -11-2011'.

Vraagstelling

De Milieudienst Zuidoost-Utrecht heeft Ernst & Young gevraagd te komen tot een beoordeling van de 'Onderkende risico's bij en tijdens de fusie'. Meer in het bijzonder wordt daarbij de vraag gesteld of de financiële consequenties voldoende inzichtelijk zijn. Het resultaat van de beoordeling is een kort bevindingenrapport aan het Algemeen Bestuur.

Reikwijdte en aard van de dienstverlening

De opdracht heeft betrekking op de vraag of de voorliggende risicoparagraaf voldoende onderbouwing en inzicht geeft in de risico's bij en tijdens de fusie.

Aanpak

De onderzoeks-aanpak is geënt op een analyse (adequaatheid, plausibiliteit) van de risicoparagraaf zoals die momenteel voorligt (zie bijlage) en een gesprek met de controller d.d. 16 januari 2012 van de Milieudienst Zuidoost-Utrecht aangaande de risico's bij en tijdens de fusie. Tevens is ondersteunende documentatie opgevraagd en ontvangen. Op basis daarvan is voorliggende rapportage met onze bevindingen tot stand gekomen.

1.2 Adequaatheid en plausibiliteit risicoparagraaf

Ernst & Young is gevraagd om de risicoparagraaf te beoordelen, vanuit de achterliggende vraag of de risicoparagraaf afdoende inzicht en duidelijkheid biedt ten behoeve van verdere uitwerking van de fusie.

In de risicoparagraaf wordt ingegaan op de volgende risico's:

- Frictiekosten.
- Omzetdoelstellingen.
- Bezuinigingen bij gemeenten en mogelijk verminderde urenafname.
- Mate van improductiviteit tijdens het fusieproces.
- Beheersing van interne en externe kosten tijdens een fusie en de kwaliteit van de planning & control cyclus waarbij specifiek te noemen de huisvestingslasten en de kosten met betrekking tot ICT.
- Huisvestingslasten.

In de risicoparagraaf wordt niet ingegaan op de verdere ontwikkelingen bij de RUD-vorming. Deze ontwikkelingen staan los van de fusie, maar worden gezien als voortbestaansrisico. De ontwikkelingen zullen bestuurlijk nauwlettend worden gevolgd.

Wij stellen vast dat de geëigende onderdelen zoals die verwacht mogen worden in een risicoparagraaf in de voorliggende 'Onderkende risico's bij en tijdens de fusie' aan de orde komen. Daarbij is niet alleen aandacht voor benoeming van de risico's, maar worden tevens de beheersmaatregelen zichtbaar gemaakt teneinde de risico's te kunnen mitigeren.

1.3 Inzichtelijkheid financiële consequenties

In de risicoparagraaf zijn reële aannames en uitgangspunten geformuleerd zoals deze zijn doorgerekend in de meerjarenbegrotingen. Er zijn geen structurele financiële tegenvallers geïdentificeerd en de aangekondigde maatregelen om besparingen te realiseren kunnen worden gedekt uit bestaande reserves.

In de risicoparagraaf is geen rekening gehouden met mogelijke (financiële) uitkomsten van een meerjarenscenario. Het meerjarenperspectief, inclusief omzetdoelstelling, zal worden geactualiseerd in het reguliere begrotingstraject waaronder de reguliere planning & control producten uit de P&C-kalender.