# Memo

**Aan** Algemene ledenvergadering
**CC** Controllers G4
**Van** Algemeen directeur Wigo4it en Organisatiecontroller
**Datum** 16 april 2024
**Onderwerp** Timing herbestemmen reserve Reorganisatie en Transitie

**Inleiding**
De G4-leden hebben bij de vaststelling van de begroting 2024 de wens geuit de reserve Reorganisatie en Transitie te laten vrijvallen. In de Algemene ledenvergadering (ALV) van 4 december 2023 is afgesproken om bij de volgende ALV (7 mei 2024) een voorstel te doen voor de timing van het laten vrijvallen van de reserve Reorganisatie en Transitie.

In dit memo wordt een timing voorgesteld om de reserve Reorganisatie en Transitie vrij te laten vallen. Dit memo is op 12 april 2024 besproken door de Algemeen directeur en de leden van de Raad van Commissarissen, in aanwezigheid van de organisatiecontroller van Wigo4it.

De reserve Reorganisatie en Transitie bedraagt ultimo 2023 € 1.131.704 (zie tabel 1). Daarnaast is er sprake van een voorziening Reorganisaties ter hoogte van € 1.885.236 (ultimo 2023).

**Advies**
De timing van het laten vrijvallen van de reserve Reorganisatie en Transitie is onlosmakelijk verbonden met de volledige afwikkeling van de reorganisatie- en transitiekosten[1]. Dat is op dit moment nog niet het geval. Pas na opzegging van alle contracten met betrekking tot de datacenters (dat kan pas na afronding migratie databases naar de Oracle Cloud) en de afwikkeling van alle kosten kan de resterende hoogte van de reserve worden vastgesteld.

Ons advies is om bij het bespreken van de Wigo4it-begroting 2025 een besluit te nemen over herbestemming van de reserve Reorganisatie en Transitie. De begroting 2025 staat geagendeerd voor de ALV-vergadering van 2 december 2024. Op dat moment zijn naar verwachting de datacenters bezemschoon opgeleverd. Met de kennis van dan kan de voorziening Reorganisaties worden geactualiseerd c.q. herberekend. Is de voorziening toereikend, dan kan het resterende bedrag in de reserve Reorganisatie en Transitie worden herbestemd voor bijvoorbeeld de verlaging van de bijdrage 2025 c.q. dekking Wigo4it begroting 2025[2].

[1] Het doel van de reserve Reorganisatie en Transitie is de reorganisatie- en transitiekosten te dekken uit deze reserve en vermenging met de reguliere begroting te voorkomen. Scheiding van de middelen zorgt ervoor dat de reguliere begroting beschikbaar blijft om de continuïteit te borgen tijdens de reorganisatie- en transitieperiode. De reorganisatiekosten betreffen verlieslatende contracten en salarislasten in de periode dat de medewerker nog niet is uitgestroomd en eventueel aansluitende werkloosheidslasten[1], loopbaanadvies en begeleiding naar ander werk en/of kosten van een vaststellingsovereenkomst.
[2] Dit besluit wordt geformaliseerd bij de vaststelling van de jaarrekening 2024 in mei 2025. Het laten vrijvallen van de reserve Reorganisatie en Transitie leidt tot een daling van het eigen vermogen.

Tabel 1: overzicht begrote reserves (eigen vermogen) begin en eind 2024

## Overzicht begrote reserves begin en eind 2024

| | 31 december 2022 | | 31 december 2023 | | 31 december 2024 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | |
| **Eigen vermogen** | | | | | | | |
| Entreegelden | 100.000 | | 100.000 | | 100.000 | | |
| Algemene reserve | 1.000.000 | | 1.000.000 | | 1.000.000 | | |
| | | 1.100.000 | | 1.100.000 | | 1.100.000 | |
| *Bestemmingsreserves:* | | | | | | | |
| Dekking begroting 2023 | 2.159.869 | | 0 | | 0 | | |
| Dekking verhuizing | 300.000 | | 0 | | 0 | | |
| Dekking begroting 2024 | 0 | | 400.000 | | 0 | *1) | |
| Reorganisatie en transitie | 2.235.725 | | 1.131.704 | | 1.131.704 | *2) | |
| | | 4.695.594 | | 1.531.704 | | 1.131.704 | |
| Totaal eigen vermogen | | 5.795.594 | | 2.631.704 | | 2.231.704 | |
| **Voorzieningen** | | | | | | | |
| Jubileum | 47.543 | | 42.094 | | 43.000 | *3) | |
| Reparatie 3e WW-jaar | 68.360 | | 78.400 | | 78.400 | *4) | |
| Reorganisaties | 1.491.877 | | 1.885.236 | | 480.000 | *5) | |
| Langdurig verzuim | 0 | | 175.818 | | 10.000 | *6) | |
| Totaal voorzieningen | | 1.607.780 | | 2.181.548 | | 611.400 | |
| Totaal | | 7.403.374 | | 4.813.252 | | 2.843.104 | |

*1) Dit bedrag wordt in 2024 gebruikt ter dekking van de begroting 2024
*2) Het saldo van 31-12-24 is voornamelijk afhankelijk van de ontwikkelingen met de datacenters.
Nu nog aangehouden dat de kosten voor de datacenters 2024 gedekt kunnen worden uit de voorziening.
*3) Dit bedrag is afhankelijk van het aantal personeelsleden per 31-12-2024. Bedrag geschat.
*4) Aan deze voorziening wordt in 2024 niet meer gedoteerd. Afname afhankelijk of er iemand in het 3e WW jaar komt.
*5) Bedrag 31-12-2024 afhankelijk van uitstroom medewerkers. Hieronder zitten medewerkers die verzuimen.
*6) Voor 31-12-2024 alleen de medewerkers genomen die momenteel langdurig verzuimen. In geval van nieuwe gevallen zal het bedrag echter hoog blijven.