

Governance stappenplan
Balans na besluit splitsing

Achtergrond

- Balans en NVA zijn in 2014 een bestuurlijke fusie aangegaan met de intentie om te komen tot een juridische fusie tussen beide verenigingen.
- Na uitgebreide verkenning en aanvullend onderzoek concludeert het bestuur dat de voordelen van samengaan niet opwegen tegenover de nadelen legt haar besluit, om geen invulling te geven aan de intentie om te komen tot een juridische fusie, op 8 december ter goedkeuring voor aan de afgevaardigden van de beide verenigingen.
- Concreet betekent dit het besluit dat wordt afgezien van de beoogde (juridische) fusie tussen beide verenigingen en beide verenigingen als zelfstandige organisaties zullen verder gaan en de intentieovereenkomst tot samenwerking tussen Balans en NVA van april 2014 niet langer van kracht is.
- Na goedkeuring van bovengenoemde zal het bestuur op de kortst mogelijke termijn alle stappen nemen om te komen tot (verdere) ontvlechting van beider verenigingen met in ogenschouw nemen van alle personele-, organisatorische-, fiscale- alsmede bestuurlijke aspecten.

Benodigde stappen

- Personeel
- Financieel / fiscaal
- Juridisch

Plan van aanpak personeel samenvatting

- ✓ Nieuw functiehuis
 - Functiehuis op basis van nieuwe strategie ontwikkelen (randvoorwaarde financieel gezonde begroting)
 - Functieomschrijvingen maken en laten wegen
- ✓ Oud-nieuw vergelijk (boventallige, te plaatsen medewerkers en vacatures)
 - Boventallig (ivm outsourcing); vso's
 - Te plaatsten; aanstellingsbrieven vaste medewerkers
 - Vacatures; aanbod vacature intern en aan zzp-ers en dan uitzetten
- ✓ Overeenkomsten
 - Overeenkomsten tot opdracht alle zzp-ers regelmatig werk
- ✓ Apart werken van 1 september t/m 31 december 2018
 - Mogelijke issues en lacunes identificeren en geleidelijk oplossen zoals openstaande vacatures, ontbreken kennis en vaardigheden
- ✓ Fysiek apart zitten vanaf 1 oktober
 - Voorstel kamer indeling bespreken
 - Interne verhuizing
- *Afscheidfeestje na formeel besluit*

Plan van aanpak financieel / fiscaal

- ✓ Fiscaal advies - In winnen fiscaal advies bij fiscalist mogelijke opties, verplichtingen en consequenties aankondiging geen fusie (gebeurd in oktober)
- Coullance regeling - Versturen brief opgesteld door fiscalist aanvragen coullance regeling naar belastingdienst (na besluit splitsing 8 december)
- Indien en voor zover de verenigingen na de scheiding onderling blijven samenwerking, zullen onderlinge prestaties verrekend gaan worden. Dit leidt in beginsel tot btw-druk (kostprijsverhogend effect van btw-heffing) gezien de (nagenoeg) vrijgestelde prestaties van de beide verenigingen. Voor een periode van maximaal 12 maanden na de scheiding (tot 9 december 2019 derhalve) verzoeken we de Belastingdienst om toepassing van voornoemde coullance regeling. Voor de periode daarna kan btw-druk mogelijk worden voorkomen door kosten te verdelen tussen de beide verenigingen door toepassing van het leerstuk 'Kosten voor gemene rekening'; het verdelen van bepaalde kosten volgens een bepaalde vooraf overeengekomen verdeelsleutel is dan vereist. NB In het verleden betrof deze verdeelsleutel voor bepaalde kosten 56% NVA en 44% Balans.
- Materiële kosten – het grootste gedeelte van de materiële kosten zijn of worden de komende maanden gesplitst. Het enige grote issue is in principe de huisvestingsgerelateerde kosten (huur, servicekosten en gemeentelijke belastingen). De eerder afgesproken verdeelsleutel 56% NVA en 44% Balans wordt voorlopig ook vanaf 9 december 2019 toegepast.
- Personele kosten – in principe zijn per 1 augustus 2019 al alle contracten gesplitst en vanaf 1 januari 2019 is er ook geen sprake meer van over en weer werkzaamheden voor elkaar doen.
- Onderlinge subsidies - Stoppen subsidies over een weer per 1 januari 2019.

Plan van aanpak juridisch

- ✓ Keuze maken (nieuwe) governance structuur:
 - Bestuur en directeur
 - Raad van Toezicht en directeur bestuurder
 - Raad van advies en directeur bestuurder
- Keuze maken indeling regio's/afdelingen:
 - Naar provincie al dan niet enkele samengevoegd -> meest waarschijnlijke optie ook reeds met afgevaardigden besproken
 - Naar jeugdzorgregio
 - Anders bijvoorbeeld direct model elk lid één stem
- ✓ Verschillende opties en wensen en behoeften bespreken met bestuur en afgevaardigden (21 september en 26 oktober)
- ✓ Afstemmen opties met belasting dienst door notaris 3 december

**NB de notaris geeft aan dat het niet nodig is om met ingang van splitsing 1 januari 2019 direct nieuwe statuten te hebben. Dus nieuwe statuten voor splitsing en daarna weer nieuwe statuten voor nieuwe governance model is niet nodig.*

Stappen juridisch reeds genomen

- Bespreken verschillende opties en voorkeuren governance model met Bestuur; voorkeur model met RvT of RvA Bespreken planning governance en verschillende opties besturingsmodel op hoofdlijnen met regioafgevaardigden:
 - NVA **20 augustus** tijdens Kerngroep vergadering
 - Balans **21 september** tijdens brainstorm afgevaardigden
- Ophalen wensen en voorkeuren verschillende besturingsmodellen aan de hand van statuten met regioafgevaardigden;
 - NVA **11 oktober** informeel o.l.v. Karol Henke
 - Balans **26 oktober** tijdens regulier Balans afgevaardigden overleg met Suzanne Boomsma, Marieke Holz Müller en Martine Muller
- Notaris toetst opties gezien wens ANBI en CBF erkenningsregeling te behouden met de belastingdienst **3 december**

Vervolgstappen juridisch

- Bespreken wensen en behoeften en vragen ten aanzien van governance model en concept statuten:
 - Balans ALV 8 december
- Opstellen concept statuten en versturen naar afgevaardigden Balans 7 januari
- Nogmaals bespreken concept statuten:
 - Balans afgevaardigden overleg 19 januari
- Voorleggen definitieve statuten aan belasting dienst
 - Balans 19 januari tot uiterlijk half februari
- Goedkeuren definitieve nieuwe statuten
 - Balans ALV 9 maart