

RAADSVOORSTEL

13R.00374



Gemeente Woerden



13R.00374

Indiener: college van burgemeester en wethouders

Datum: 12 november 2013

Portefeuillehouder(s): wethouder Schreurs

Portefeuille(s): Ruimtelijke Ordening

Contactpersoon: M.J. Goossens

Tel.nr.: 8683

E-mailadres: goossens.m@woerden.nl

Onderwerp:

Opheffen gemeenschappelijke regeling WMMN.
Vaststellen van het bijbehorende liquidatieactieplan.

De raad besluit:

1. Opheffen van de gemeenschappelijke regeling Welstand en Monumenten Midden Nederland (WMMN) conform artikel 34 van de regeling.
 2. Instemmen met het bijbehorend liquidatieactieplan.
 3. Per 1 januari 2014 uit te treden en de daarbij horende uittreedbijdrage te voldoen.
-

Inleiding:

Aan de 22 aangesloten gemeenten van de gemeenschappelijke regeling Welstand en Monumenten Midden Nederland (WMMN) wordt dit zelfde voorstel voorgelegd. Als gevolg van een aantal landelijke tendensen is gebleken dat de gemeenschappelijke regeling niet meer tegemoet komt aan de eisen en wensen van de aangesloten gemeenten. De bedrijfsvoering van de gemeenschappelijke regeling staat zwaar onder druk, waardoor ongewijzigde voortzetting ervan financieel gezien niet verantwoord is. Derhalve is er ook een financiële noodzaak om de gemeenschappelijke regeling op te heffen. De gemeente Woerden neemt tot op heden alleen het Welstandsdeel af van WMMN. Op dit moment is er een gemeentelijke welstandscommissie in oprichting die deze taak vanaf 1 januari 2014 gaat uitvoeren.

Gezien het voorgaande wordt uw raad voorgesteld om tot opheffing van de gemeenschappelijke regeling te besluiten. Voorts wordt uw raad voorgesteld om met het liquidatieactieplan in te stemmen.

Bevoegdheid:

Het is een bevoegdheid van de gemeenteraden van de 22 aangesloten gemeenten om in te stemmen met deze liquidatie. Bij 2/3 (15 gemeenten die instemmen) is de liquidatie een feit.

Beoogd effect:

Het opheffen van de gemeenschappelijke regeling conform artikel 34 van de regeling. Het vaststellen van het bijbehorend liquidatieactieplan. Zelf de welstand gaan toetsen zonder gemeenschappelijke regeling, maar zelf een welstandcommissie oprichten met zoveel mogelijk eigen ambtenaren voor de gebieden waar nog welstand geldt.

Argumenten:

1. Grondslag van de gemeenschappelijke regeling is in belangrijke mate vervallen.

Welstand en Monumenten Midden Nederland (WMMN) is een gemeenschappelijke regeling waar 22 gemeenten bij zijn aangesloten.

Als gevolg van:

- gewijzigde wetgeving en daarmee samenhangende keuzes en gewijzigde behoeften van deelnemende gemeenten,
- andere wijze van invulling van ruimtelijk kwaliteitsbeleid door gemeenten;
- toenemende vraag naar integrale toetsing van bouwplannen;
- landelijke tendens van verminderde aanvragen omgevingsvergunningen,
- verouderde tekst van de gemeenschappelijke regeling waardoor toevoeging van nieuwe producten niet mogelijk is;

is gebleken dat de grondslag van de gemeenschappelijke regeling in belangrijke mate is komen te vervallen.

2. De gemeenschappelijke regeling biedt niet voldoende flexibiliteit.

Na inventarisatie bij alle aangesloten gemeenten is geconcludeerd dat veel gemeenten waarde hechten aan ruimtelijk kwaliteitsbeleid en een integrale advisering in een zo vroeg mogelijk stadium. De bestaande gemeenschappelijke regeling blijkt een verouderde organisatievorm die niet aan deze wensen voldoet en bovendien aan de deelnemende gemeenten verplichtingen oplegt. Daarnaast staat het innovatie in de weg. Gemeenten willen in het algemeen meer vrijheid, flexibele dienstverlening. Dit wordt belemmerd door de bestaande gemeenschappelijke regeling.

3. Samenwerking WMMN met het Landschap Erfgoed Utrecht (LEU).

Het afgelopen jaar is gezocht naar mogelijkheden om van WMMN een toekomstbestendige organisatie te maken. In dat kader zijn samenwerkingsverbanden met de Omgevingsdienst regio Utrecht, het Gelders genootschap en Landschap en Erfgoed Utrecht (LEU) onderzocht. Gebleken is dat samenwerking met LEU beter aansluit op de werkzaamheden van WMMN. Op professioneel gebied kunnen organisaties inhoudelijk elkaar aanvullen en versterken. Daarnaast is deze samenwerking goed voor de ruimtelijke kwaliteit binnen de provincie Utrecht. Om dit samenwerkingsverband mogelijk te maken zal er een stichting worden opgericht waarin de advisering van WMMN ondergebracht zal worden.

4. Geen aanpassingen gemeenschappelijke regeling meer mogelijk.

Gezien het voorgaande is voortzetting c.q. aanpassing van de gemeenschappelijke regeling geen optie. Derhalve is besloten om de gemeenschappelijke regeling op te heffen. Om dat mogelijk te maken is het Liquidatieactieplan opgesteld. Dit plan voorziet in de continuïteit van de organisatie in de periode van vaststelling van het actieplan en de feitelijke opheffing van de gemeenschappelijke regeling. Daarnaast biedt het de gemeenten de mogelijkheid om flexibel uit te treden.

5. Zelfstandig verder gaan.

Door zelf een eigen welstandcommissie te organiseren met daarin zoveel mogelijk ambtelijke toetsen is er sprake van extra inkomsten voor de gemeente, immers deze leges komen tot 31 december 2013 ten goede van WMMN en na 1 januari 2014 ten goede aan de gemeente. Doordat wij dit goedkoper aan bieden, kunnen uiteindelijk ook de leges bedragen voor de overgebleven welstandsgebieden omlaag, wat gunstig is voor onze inwoners en bedrijven.

Gelet op het voorgaande ligt de opheffing van de gemeenschappelijke regeling WMMN ter besluitvorming voor. Zodra minimaal 15 gemeenten besloten hebben tot opheffing van de gemeenschappelijke regeling, wordt de gemeenschappelijke regeling geliquideerd conform het Liquidatieactieplan. Het AB stelt het liquidatieplan vast, de raad stemt ermee in. Derhalve wordt uw raad voorgesteld om met het voorliggende Liquidatieactieplan in te stemmen

Kanttekeningen:

Er wordt aan u voorgesteld dat de gemeente Woerden in 2014 uittreedt. Zoals u kunt lezen in het liquidatieplan kan de gemeente Woerden ook in 2015, 2016 of 2017 uittreden. Met de daarbij horende kosten of zelfs opbrengsten in 2017. Uittreden in 2017 brengt risico's met zich mee, immers de niet uitgetrede gemeenten dragen wachtgeldplichten voor de 6 medewerkers van WMMN. Tevens ben je als gemeente verplicht om pakketten af te nemen bij de nieuwe stichting welstand, waardoor je wederom voor 3 jaar vast zit aan een verplichting, met de daarbij horende verplichte kosten.

Financiën:

Het bedrag van 127.832 voor het uittreden per 1 januari 2014 zal worden verwerkt in de eerste bestuursrapportage 2014.

Uitvoering:

Bij instemming door minimaal 15 gemeenteraden zal Welstand en Monumenten Midden Nederland worden geliquideerd

Communicatie:

Het AB van de WMMN zal van het besluit van de raad op de hoogte gebracht worden.

Samenhang met eerdere besluitvorming:

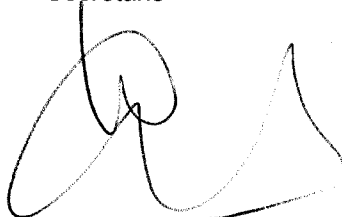
n.v.t.

Bijlagen:

1. Liquidatieactieplan Welstand en Monumenten Midden Nederland (13i.04412).

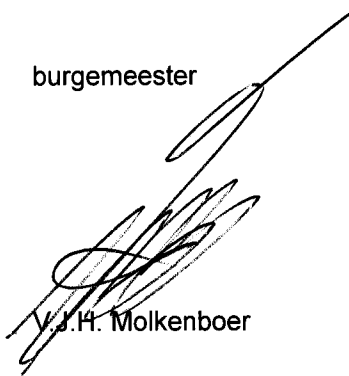
De indiener:

Secretaris



dr. G.W. Goedmakers CMC

burgemeester



Y.J.H. Molkenboer

Liquidatieactieplan

Welstand en Monumenten Midden Nederland

4 oktober 2013



EY

Building a better
working world

Inhoudsopgave

Leeswijzer	2
Samenvatting	2
1 Opheffingsbesluitvorming	4
1.1 Kaderstelling	6
1.2 Doelstelling liquidatieplan	6
2 Proces van opheffing	6
2.1 Opheffing in stappen	7
2.2 Vereffening van het vermogen	9
2.3 Rechten en verplichtingen	10
2.3.1 Eigendom registergoed en zakelijke rechten	10
2.3.2 Andere rechten en verplichtingen	10
3 Bedrijfseconomische/financiële invalshoek	15
3.1 Liquidatiebalans	15
3.2 Financiële afwegingen	16
3.3 Fiscale aspecten	17
3.3.1 Detachering	17
3.3.2 Kosten van liquidatie	18
3.3.3 Wijze van vereffening, opheffing en wijziging van de gemeenschappelijke regeling	18
4 Afsluiting	19
Bijlage 1 Liquidatiebalans	20
Bijlage 2 Afrekenmodel totaalniveau	21
Bijlage 3 Afrekenmodel individuele gemeenten	22
Bijlage 4 Specificatie inschatting liquidatiekosten	23

Leeswijzer

Dit liquidatieplan is geschreven om te komen tot opheffing van de gemeenschappelijke regeling “Welstand en Monumenten Midden-Nederland 2005” op een nader overeen te komen termijn. Het liquidatieplan bestaat uit 3 hoofdstukken. Het inleidende hoofdstuk gaat in op de status en de kenmerken van dit liquidatieplan. Hierin komen onder andere de uitgangspunten voor opheffing en liquidatie van de gemeenschappelijke regeling aan bod, alsmede de kader- en doelstelling van dit liquidatieplan. Hoofdstuk 2 beschrijft de fasering van het opheffingsproces, welke specifiek is toegespitst op de gemeenschappelijke regeling “Welstand en Monumenten Midden-Nederland 2005”. Het derde hoofdstuk geeft inzicht in juridische-, fiscale- en bedrijfseconomische / financiële consequenties van de opheffing, welke als input dient voor de besluitvorming inzake de opheffing van de gemeenschappelijke regeling en vereffening van het vermogen.

Uitgangspunt voor dit liquidatieplan is geleidelijke opheffing in de periode 1 januari 2014 tot en met 1 januari 2017. De berekeningen zoals die in hoofdstuk 3 nader worden toegelicht zijn op grond van dit uitgangspunt opgesteld. Het DB heeft reeds geconstateerd dat opheffing per 1 januari 2014 de minst aantrekkelijke variant is. Voor het opstellen van de tijdlijn waarin de fasering van de opheffing tot uitdrukking wordt gebracht is het van belang te besluiten dat de geleidelijke opheffing in de periode 1 januari 2014 tot en met 1 januari 2017 het uitgangspunt zal zijn.

Na besluitvorming door het algemeen bestuur en de gemeenteraden kunnen wij overgaan tot het opstellen van de tijdlijnen waarbij de fasering per individuele gemeente kan verschillen.

Samenvatting

In deze paragraaf treft u onze belangrijkste bevindingen en conclusies in beknopte vorm aan. Voor meer details verwijzen wij u naar de betreffende onderdelen in dit rapport.

Wij hebben het DB en AB geadviseerd om te kiezen voor het afrekenmodel op basis van de gemiddelde omzet in de jaren 2010 tot en met 2012. Door te kiezen voor afrekening over een gemiddelde van 3 jaar wordt aansluiting gevonden met de regeling van uittreden in de GR en wordt een stabiele basis gevonden voor de afrekening. Het AB heeft conform het advies besloten in haar vergadering van 25 september 2013.

In verband met de kosten voor de wachtgeldverplichtingen is uittreding zonder verdere afnameverplichting mogelijk tot 1 januari 2016. Op die datum dient een keuze te worden gemaakt om uit te treden zonder verdere afnameverplichtingen óf door te gaan met afnameverplichtingen na de

uittredingsdatum. Dit in verband met de effecten die het volume van af te nemen diensten heeft op de werkgelegenheid en dus de berekening van de benodigde wachtgeldverplichtingen. Bij uittreding door een deelnemer kan verdere afname van diensten worden geregeld via het afsluiten van dienstverleningsovereenkomsten.

Wij bevelen u aan om afspraken te maken over het minimale afnamevolume in de jaren waarin nog geen uittreding heeft plaatsgevonden zodat geen verschuiving van negatieve resultaten plaatsvindt door de verminderde vraag vanuit één deelnemer naar andere deelnemers. De minimale afnameverplichting zou gelijk dienen te zijn aan circa 80% van het volume dat voorafgaand aan het besluit tot opheffing wordt afgenomen (gemiddelde omzet in de periode 2010-2012). Dit percentage is gebaseerd op de verwachtingen over het natuurlijke verloop van de medewerkers. Nadruk hierbij ligt op het volume en niet op de samenstelling van de af te nemen diensten.

Naar onze mening bestaat indien met bovenstaande uitgangspunten rekening wordt gehouden geen noodzaak meer tot het aanpassen van de GR.

Aangezien de taken van WMMN door een nieuw op te richten stichting zullen worden overgenomen, is het wellicht meer van belang voor de toekomst te bepalen welke taken door de huidige deelnemers van de nieuw op te richten stichting zullen worden afgenomen, dan deze regeling te wijzigen op dit punt. Het DB onderzoekt op dit moment de te verwachten volumes bij de verschillende deelnemers en doet onderzoek naar mogelijke nieuwe diensten. Dit kan als input dienen voor de businesscase. Wij adviseren u om afspraken te maken met de individuele gemeenten over de afname van diensten de komende jaren.

Het proces van onderzoek naar het samenwerken met stichting LEU overeenkomstig het besluit van het AB dient afgerond te zijn voordat de besluitvorming omtrent de liquidatie kan worden genomen. Met name de governance structuur van de eventueel nieuw te vormen stichting dient vooraf goed in kaart te worden gebracht.

Als de besluitvorming van de liquidatie al in gang is gezet, wordt de onderhandelingspositie van WMMN ten opzichte van de stichting LEU rond de nieuw op te richten stichting kleiner.

Aangezien er thans al sprake is van uitwisseling van personeel tussen de GR en stichting LEU dient het risico op BTW heffing achteraf/ en met oplegging van boetes te worden voorkomen. De BTW-gevolgen van deze uitwisseling dienen op korte termijn fiscaal in kaart te worden gebracht en eventueel te worden afgestemd met de fiscus.

Gemeenten die op 31 december 2016 nog deelnemer zijn van de GR ontvangen -indien de scenario's zich voordoen zoals opgenomen in dit rapport- een batig saldo bij de opheffing, daar staat echter tegenover dat deze gemeenten op dat moment ook nog aansprakelijk zijn voor de latente wachtgeldverplichting. Bij overgang van het personeel naar de nieuw op te richten stichting, behouden de medewerkers van WMMN hun oude rechten op wachtgeld bij ontslag. Deze wachtgeldverplichting heeft een latent karakter omdat deze werknemers hun arbeid voort zetten bij de nieuwe op te richten stichting, en het derhalve niet zeker is (wellicht zelfs onwaarschijnlijk is) dat aan deze verplichting dient te worden voldaan.

In de vergadering van het AB van 25 september jl. is de mogelijkheid geopperd om medewerkers van WMMN bij één van de gemeenten in dienst te laten treden ("overnemen van een medewerker") ter compensatie van de uittreedbijdrage. Wij raden u aan indien deelnemende gemeenten belangstelling hebben om medewerkers over te nemen in onderling overleg vast te stellen welke compensatie hiervoor aan de overnemende gemeente zal worden geboden. Hierbij dient de per medewerker individueel berekende wachtgeldverplichting en het uittreedbedrag per gemeente in acht genomen te worden genomen. De compensatie voor de overnemende gemeente kan zonder dat andere deelnemende gemeenten hiervan nadeel ondervinden, qua kasstroom maximaal de uittreedbijdrage van de betreffende gemeente omvatten. Wij raden u aan de businesscase te betrekken bij het bepalen hoeveel medewerkers van WMMN door deelnemende gemeenten kunnen worden overgenomen zonder dat de toekomstige dienstverlening en kwaliteit daarvan verloren gaan voor de gemeenten die in de toekomst bij de nieuw op te richten stichting diensten zullen gaan afnemen.

1 Opheffingsbesluitvorming

De gemeenschappelijke regeling "Welstand en Monumenten Midden-Nederland 2005" is gewijzigd vastgesteld op 1 februari 2006 en is tussentijds niet meer gewijzigd. Ingevolge de gemeenschappelijke regeling kan de gemeenschappelijke regeling worden opgeheven bij eensluidende besluiten van 2/3 deel van het aantal deelnemende gemeenten. In artikel 34 van de gemeenschappelijke regeling is opgenomen op welke wijze vereffening van het vermogen van WMMN plaats dient te vinden. Hierin is het volgende opgenomen:

- 1. De regeling wordt opgeheven wanneer de raden van meer dan 2/3 deel van het aantal deelnemende gemeenten daartoe eensluidend besluiten.*
- 2. Met betrekking tot de opheffing is het bepaalde in artikel 37, eerste, tweede en derde lid van overeenkomstige toepassing.*
- 3. In geval van opheffing van de regeling besluit het algemeen bestuur tot liquidatie en stelt daarvoor de nodige regels.*

4. *Het algemeen bestuur stelt, gehoord de raden van de deelnemende gemeenten, een liquidatieplan en een sociaal plan voor het personeel vast.*
5. *Het liquidatieplan voorziet in de financiële gevolgen, die de opheffing heeft. Ten aanzien van de liquidatierekening is artikel 28 zoveel mogelijk van toepassing.*

In artikel 37 dat van overeenkomstige toepassing wordt verklaard, staat dat de regeling ter goedkeuring en opname in het register als bedoeld in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen aan Gedeputeerde Staten dient te worden gezonden.

Ten aanzien van de bovenstaande bepaling in de gemeenschappelijke regeling, dient het onderstaande te worden opgemerkt:

De Wet gemeenschappelijke regelingen schrijft thans geen goedkeuring door Gedeputeerde Staten meer voor. Om die reden dient het goedkeuringsvereiste - zoals opgenomen in bovenstaande bepaling - buiten toepassing te blijven. Er bestaat ook geen Provinciaalsregister meer.

Het feitelijke proces van liquidatie wordt in dit liquidatieplan verder beschreven.

Het opheffingsbesluit gaat vergezeld van een liquidatieplan. De wet gemeenschappelijke regelingen schrijft voor dat het opheffingsbesluit ter kennisname wordt toegezonden aan Gedeputeerde Staten. Ingevolge de gemeenschappelijke regeling WMMN dient het College van Burgemeester en Wethouders van de gemeente Zeist hiervoor zorg te dragen. Daarnaast dient het besluit door de besturen van de deelnemende gemeenten - op de gebruikelijke wijze - bekend gemaakt te worden, voordat het in werking kan treden.

1.1 Kaderstelling

Dit liquidatieplan is opgesteld op basis van een aantal (beleids)kaders, te noemen:

- Wet gemeenschappelijke regelingen;
- Besluit AB 26 november 2012;
- Jaarrekening 2012;
- Vastgestelde begroting 2013.

1.2 Doelstelling liquidatieplan

Doelstelling van dit liquidatieplan betreft het verstrekken van inzicht in de juridische, fiscale en bedrijfseconomische/financiële consequenties van opheffing van de gemeenschappelijke regeling "Welstand en Monumenten Midden-Nederland 2005". Dit liquidatieplan dient daarmee als input voor het besluit tot opheffing van de gemeenschappelijke regeling en vereffening van het vermogen van WMMN.

2 Proces van opheffing

Ingevolge de gemeenschappelijke regeling heeft WMMN tot doel in de deelnemende gemeente: "de instandhouding en bestudering van het bouwkundig schoon, de welstandszorg, het landschaps- en stedenschoon, waaronder de monumentenzorg, alsmede de zorg voor de ruimtelijke kwaliteit in zijn algemeenheid begrepen". In de vergadering van het algemeen bestuur van WMMN van 26 juni jl. is gesproken over de toekomst van WMMN. Samenvattend is het voorstel over deze toekomst van het dagelijks bestuur door het algemeen bestuur aangenomen. In de bijlage bij de agenda van voornoemde vergadering heeft het dagelijks bestuur van WMMN voorgesteld:

1. *WMMN in principe te laten samengaan met de stichting Landschap en Erfgoed Utrecht (hierna: "LEU"). Direct het daartoe benodigde proces op te starten en voorts het voornemen (op termijn) te komen tot liquidatie van de GR.*
2. *Voor de transitie wordt samen met LEU een uitgewerkt transitieplan opgesteld, onderdeel van het uitgewerkte transitieplan zal onder meer de businesscase zijn; Voor de GR wordt een liquidatieplan opgesteld waarbij het uitgangspunt is dat de liquidatie op termijn plaatsvindt.*
3. *Zowel het uitgewerkte transitieplan als het liquidatieplan worden ter besluitvorming aangeboden in een extra AB-vergadering eind september, zodat de raden van de aangesloten gemeenten voor januari 2014 in staat kunnen worden gesteld om tot een definitieve besluitvorming te komen. Opgemerkt wordt daarbij dat volgens onze GR minimaal tweederde deel van de aangesloten gemeenten, in dit geval dus vijftien raden moet instemmen, wil een besluit rechtskracht hebben.*

In het kader van dit besluit wordt dit liquidatieplan opgesteld. De te nemen stappen van de procedure van liquidatie worden in dit hoofdstuk nader besproken waaronder de vereffening van het vermogen van WMMN. Bij het opstellen van het plan zijn wij er voorlopig van uitgegaan dat de eventuele samenwerking met stichting LEU in een nieuw op te richten stichting zal plaatsvinden.

2.1 Opheffing in stappen

De opheffing van de gemeenschappelijke regeling geschiedt aan de hand van een aantal processtappen. De te volgen stappen dienen gebaseerd te zijn op de gemeenschappelijke regeling zelf en de Wet gemeenschappelijke regelingen ("Wgr"). Hieronder zijn de te volgen stappen puntsgewijs weergegeven.

<u>Processtappen:</u>	<u>Status:</u>
1. Inventarisatie wensen deelnemende gemeenten ten aanzien van afname van diensten in de toekomst en verdere voorbereiding van de opheffing;	In uitvoering
2. Inventarisatie rechten en verplichtingen van WMMN en consequenties van de opheffing;	Afgerond
3. Waardebepaling van de bezittingen;	Afgerond
4. Besluit van het algemeen bestuur van WMMN de raden van de deelnemende gemeenten voor te stellen de gemeenschappelijke regeling op te heffen. Hierin zal tevens een voorstel tot wijziging van de gemeenschappelijke regeling inzake de bepaling omtrent de uittreding kunnen worden meegenomen;	Gepland
5. Eensluidend besluit tot opheffing door 2/3 deel van de deelnemende gemeenten volgens artikel 34 van de gemeenschappelijke regeling WMMN;	
6. Besluit tot opheffing wordt toegezonden aan de Gedeputeerde Staten en wordt op gebruikelijke wijze bekend gemaakt (ingevolge artikel 26 van de Wgr). Daarnaast wordt het register ingevolge artikel 27 van de Wgr bijgewerkt;	
7. Overdracht van de rechten en verplichtingen aan een nader te bepalen rechtspersoon of aan iedere gemeente;	
8. Afronding liquidatie.	

Het is van belang dat het proces van opheffing van de gemeenschappelijke regeling WMMN en de voortgang hierin nauwgezet wordt gevolgd.

Advies onderhandelingspositie

Het proces van onderzoek naar het samenwerken met stichting LEU overeenkomstig het besluit van het AB van de gemeenschappelijke regeling (zie hierboven) dient afgerond te zijn voordat de besluitvorming omtrent de liquidatie kan worden genomen. Met name de governance structuur van de eventueel nieuw te vormen stichting dient vooraf goed in kaart te worden gebracht. Als de besluitvorming van de liquidatie al in gang is gezet, wordt de onderhandelingspositie van WMMN ten opzichte van de stichting LEU over de governance van de nieuw op te richten stichting kleiner.

Advies niet aanpassen huidige gemeenschappelijke regeling

Besluitvorming over het al dan niet aanpassen van het artikel omtrent de uittreding in de gemeenschappelijke regeling "Welstand en Monumenten Midden-Nederland 2005", heeft voor zover ons bekend nog niet plaatsgevonden. Aan ons is medegedeeld dat over het wijzigen van het betreffende artikel 32 in de gemeenschappelijke regeling is gesproken.

In artikel 32 van de gemeenschappelijk regeling is het volgende opgenomen:

1. *Een aan de regeling deelnemende gemeente kan uit de regeling treden door toezending aan het algemeen bestuur van het daartoe strekkende besluit van de raad, waarbij een opzegtermijn van een volledig dienstjaar in acht wordt genomen.*
2. *Het algemeen bestuur regelt de gevolgen van uittreding, de financiële gevolgen daaronder begrepen.*

Voor de vaststelling van de financiële gevolgen worden de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- a. *verhaal van de lasten vindt plaats op basis van inkomstenderving van de uittredende gemeente met als uitgangspunt dat 100% dekkende tarieven worden gehanteerd en de kostenstructuur nagenoeg uitsluitend uit vaste kosten bestaat;*
- b. *de termijn van inkomstenderving wordt gesteld op vijf jaar.*
- c. *de basis periode voor de berekening van de gemiddelde inkomsten wordt gesteld op een periode van drie jaar, voorafgaande aan het jaar van uittreding;..... enzovoorts"*

Indien een gemeente besluit uit te treden per 1 januari 2015 en de regeling conform het bovenstaande artikel in 2014 opzegt, wordt een afrekening gemaakt over de jaren 2012 tot en met 2014. De gevolgen voor het uittreden zijn voor het huidige openbaar lichaam dus afhankelijk van het volume aan afgenomen diensten in de jaren tot 2015. Overigens hebben wij in het afrekenmodel rekening gehouden met een afrekening over het gemiddelde qua afname van diensten over de jaren 2010 tot en met 2012.

Wij adviseren u de huidige regeling op dit punt niet te wijzigen.

Advies rond nieuwe diensten

Daarnaast is de vraag naar voren gekomen of de taak van WMMN gezien de wijziging van de Woningwet anders dient te worden omschreven. In artikel 6 lid 2 staat dat *“de deelnemende gemeenten verplichten zich om alle aanvragen die in het kader van de Woningwet van een welstandsadvies dienen te worden voorzien ter advisering voor te leggen aan Welstand en Monumenten Midden Nederland.”*

Aangezien de taken van WMMN door een nieuw op te richten stichting zullen worden overgenomen, is het wellicht meer van belang voor de toekomst te bepalen welke taken door de huidige deelnemers van de nieuw op te richten stichting zullen worden afgenomen, dan deze regeling te wijzigen op dit punt. Het DB onderzoekt op dit moment de te verwachten volumes bij de verschillende deelnemers en doet onderzoek naar mogelijke nieuwe diensten. Dit is van belang voor de businesscase. Wij adviseren u om afspraken te maken met de individuele gemeenten over de afname van diensten de komende jaren. Op basis hiervan kan dan ook worden bepaald welke minimale termijn van afname van diensten voor gemeenten opportuun is.

Deze conclusie wordt door het bovenstaande artikel van uittreding mede ondersteund.

2.2 Vereffening van het vermogen

In artikel 34 van de gemeenschappelijke regeling WMMN is opgenomen hoe de vereffening van het vermogen van WMMN dient plaats te vinden. Het algemeen bestuur stelt, gehoord de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten, een liquidatieplan en een sociaal plan voor het personeel van WMMN vast. Het liquidatieplan dient in de financiële gevolgen van de opheffing te voorzien.

Vereffening van het vermogen

Vereffening van het vermogen vindt plaats op basis van de liquidatiebalans. De liquidatiebalans is gepresenteerd in hoofdstuk 3 op basis van de jaarrekening 2012 en de vastgestelde begroting 2013.

Deze financiële afwegingen zijn in hoofdstuk 3 verder toegelicht en dienen als input voor de besluitvorming inzake vereffening van het vermogen.

2.3 Rechten en verplichtingen

In juridisch opzicht is als uitgangspunt genomen dat het registergoed zal worden verkocht aan een derde en dat afhankelijk van de besluitvorming van de deelnemende gemeenten de overige rechten en verplichtingen van WMNN zo veel mogelijk zullen worden overgedragen aan de nieuw op te richten stichting. Voor die rechten en verplichtingen die blijkens het hierna in dit hoofdstuk opgenomen schema kunnen worden opgezegd, zal overleg dienen plaats te vinden tussen WMMN en de nieuw op te richten stichting.

2.3.1 Eigendom registergoed en zakelijke rechten

Het registergoed dat eigendom is van WMMN kan worden overgedragen aan een derde. De levering hiervan zal plaats dienen te vinden bij notariële akte. Aan deze levering zal een koopovereenkomst ten grondslag moeten liggen.

Bij de levering van het registergoed worden zakelijke rechten, zoals opstal en erfdienstbaarheid, zoals de erfdienstbaarheid van weg, geëerbiedigd. Rechten en verplichtingen behorende bij gevestigde zakelijke rechten gelden van rechtswege voor de verkrijger van de grond.

2.3.2 Andere rechten en verplichtingen

Andere bestaande rechten en verplichtingen van WMMN kunnen ofwel worden overgenomen door de nieuwe op te richten stichting ofwel worden opgezegd (bij overeenkomsten) of anderszins te gelde gemaakt.

Rechten en verplichtingen uit overeenkomsten worden door contractsovername overgedragen. Voor een contractsovername is een (onderhandse) akte tussen WMMN en de uiteindelijke verkrijger vereist. Daarnaast dient de betrokken wederpartij van dit contract medewerking te verlenen aan de contractsovername. Dit kan door medeondertekening van de akte. Door deze contractsovername gaan alle rechten en verplichtingen over op de uiteindelijke verkrijger.

De roerende zaken zoals bijvoorbeeld de inventaris kan door bezitsverschaffing worden geleverd aan de uiteindelijke verkrijger.

Daarnaast blijkt uit de inventarisatie dat aan WMMN door de Bank Nederlandse Gemeenten een geldlening is verstrekt. Deze geldlening kan in beginsel niet voor het einde van de looptijd van de lening

worden afgelost, behoudens in geval van liquidatie van WMMN (artikel 3 juncto artikel 10 lid 1 van de geldleningovereenkomst).

De voor de opheffing en vereffening voor zover ons bekende *relevante* rechten en verplichtingen (zoals besproken met de directeur van WMMN) en de huidige status daarvan zijn hieronder op hoofdlijnen in beeld gebracht.

Soort overeenkomst	Weder partij	Duur van de overeenkomst	Datum ondertekening	Bepalingen omtrent opzeggen/overdracht	Inhoud bepaling
Overeenkomst tot geldlening	Bank Nederlandse Gemeenten	20 jaar: van 14 juni 2001 tot 14 juni 2021.	23 maart 1999	Artikel 3	Algehele of gedeeltelijke vervroegde aflossing van de Geldlening is gedurende de looptijd van de Geldlening niet toegestaan, behoudens onder meer een liquidatie van WMMN.
Service-overeenkomst Brandmeld-installatie	Hertek BV	De overeenkomst wordt aangegaan voor de rest van het lopende en aansluitende kalenderjaar. De ovk wordt nadien stilzwijgend van kalenderjaar tot kalenderjaar verlengd.	17 september 2009	5.14 voorwaarden service	Alleen de cliënt kan per aangetekende brief, en met inachtneming van een opzeggingstermijn van tenminste drie maanden voor afloop van het kalenderjaar opzeggen.
Service-overeenkomst	Van Hal Telecom BV	De overeenkomst loopt tot 1 mei 2012, wordt daarna stilzwijgend verlengd voor één jaar.	13 mei 2011	Paragraaf 8 van de overeenkomst.	Ontbinding van de overeenkomst is steeds mogelijk tegen het einde van het lopende kalenderjaar, de ontbinding dient aangezegd te worden voor 1 oktober van het lopende jaar, d.m.v. aangetekend schrijven.

Soort overeenkomst	Weder partij	Duur van de overeenkomst	Datum ondertekening	Bepalingen omtrent opzeggen/overdracht	Inhoud bepaling
Allin huur-overeenkomst kopierapparatuur	Xtandit	minimaal 60 maanden: ingangsdatum 1 februari 2011.	4 november 2010, ingangsdatum 1 februari 2011.	Artikel 5 AV en artikel 22 AV	Na 60 maanden kan worden opgezegd met inachtneming van termijn van drie maanden. Daarnaast kan een wijziging in de zeggenschap van de contractant aanleiding zijn voor Xtandit om de overeenkomst op te zeggen (artikel 22).
Order-bevestiging leaseauto voor dhr. Van Deelen; Renault Megane Estate.	Multilease	-	Order bevestiging is ondertekend op 26 januari 2012.	Artikel 17 van de Algemene Bepalingen Operatieve Lease.	Lessor is in beginsel bereid medewerking te verlenen aan voortijdige contractbeëindiging op verzoek van de Lessee, mits zulke tenminste 1 maand voor de gewenste beëindigingsdatum tijdens Lessee kenbaar wordt gemaakt. Daarnaast is voortijdige beëindiging mogelijk als de Lessee als rechtspersoon wordt ontbonden, bij bedrijfsbeëindiging, als Lessee of als Lessee op enigerlei wijze de vrije beschikking over (delen van) zijn vermogen verliest.
Orderbevestiging leaseauto voor dhr. Van Laarhoven; Skoda Octavia Combi.	Multilease	-	Order-bevestiging dateert van 5 september 2011, datum ondertekening ontbreekt.	Zie hierboven	Zie hierboven

Soort overeenkomst	Weder partij	Duur van de overeenkomst	Datum ondertekening	Bepalingen omtrent opzeggen/overdracht	Inhoud bepaling
Orderbevestiging leaseauto voor dhr. Tom; Renault Megane Estate.	Multilease	-	Order-bevestiging is ondertekend op 30 januari 2012.	Zie hierboven	Zie hierboven
Beveiliging installatie en levering.	Noodnet Nederland Beveiliging		Opdracht-bevestiging is ondertekend op 13 februari 2013.	-	-
Overeenkomst met betrekking tot de organisatie van de Bel-commissie en de gemeente Laren.	De gemeente Laren.	Deze overeenkomst geldt voor één jaar, ingaande op 1 oktober 2010, met jaarlijkse verlenging.	1 november 2010	Artikel 7.2	Beide partijen zijn gerechtigd deze overeenkomst op te zeggen met inachtneming van een opzegtermijn van drie maanden.
Overeenkomst met betrekking tot de organisatie van de Bel-commissie en de gemeente Blaricum.	De gemeente Blaricum.	Deze overeenkomst geldt voor één jaar, ingaande op 1 oktober 2010, met jaarlijkse verlenging.	8 november 2010	Artikel 7.2	Beide partijen zijn gerechtigd deze overeenkomst op te zeggen met inachtneming van een opzegtermijn van drie maanden.
Schoonmaak-bedrijf	Polman schoonmaak-bedrijf B.V.	Onbepaalde tijd	Onbekend	Artikel 14 AV	Bij beëindiging van de overeenkomst zal door beide partijen een termijn van drie maanden in acht genomen worden. Beëindiging kan slecht bij aangetekend schrijven geschieden en wordt steeds geacht te zijn gedaan per laatste van de maand voorafgaand aan de termijn hier bedoeld.

Soort overeenkomst	Weder partij	Duur van de overeenkomst	Datum ondertekening	Bepalingen omtrent opzeggen/overdracht	Inhoud bepaling
Overeenkomst IPAP	Loyalis	De overeenkomst eindigt in 2015 en wordt vervolgens stilzwijgend verlengd.	19 februari 2010	Artikel 10	Opzeggen is mogelijk uiterlijk zes maanden voor het verstrijken van de lopende periode per aangetekend schrijven.
WGA-verzekering	Loyalis	Ingangsdatum is 1 juli 2010, aangegaan voor de duur van drie jaar met stilzwijgende verlenging.	-	-	Opzeggen is mogelijk twee maanden voor einddatum.
Zakelijke ongevallen-verzekering	R. Mees & Zonen	Per 1 januari 2013.		-	Eerste premievervaldatum is 1 januari 2014
Pakket-verzekering	Marsh	Per 19 december 2010 tot 19 december 2013 met stilzwijgende verlenging van 12 maanden.	Per 19 december 2010		Opzegging is mogelijk twee maanden voor de aflooptdatum.
Ziekte verzuim-verzekering	Loyalis	Aanvang verzekering per 1 april 2004, contractduur is 60 maanden.	7 mei 2004		

Conclusie

Op basis van de inventarisatie constateren wij dat op de ons bekende overeenkomsten en door WMMN verstrekte overeenkomsten geen bepalingen zijn geconstateerd in deze overeenkomsten die opzegging/contract overname onmogelijk maken.

3 Bedrijfseconomische/financiële invalshoek

3.1 Liquidatiebalans

De balans per 31 december 2012 (uitgangspunt) is opgesteld op het principe van going concern. De gebruikte waarde voor de waardering van activa worden dan bedrijfseconomisch weergegeven. De bedrijfseconomische weergave benadert de werkelijke waarde maar is hier niet gelijk aan. Bijvoorbeeld stoelen en tafels worden aangeschaft en afgeschreven, in werkelijkheid neemt de waarde direct bij gebruik sterk af en daarna slechts geleidelijk zoals bedrijfseconomisch wordt gesimuleerd. De waarde van een pand wordt in mindere mate bepaald door het gebruik als wel vraag en aanbod op de markt. Hierdoor is het noodzakelijk de balans naar liquidatiewaarde te converteren.

De uitkomsten van de conversie leiden tot een opwaardering van het pand en een afwaardering van de overige activa. Het totale effect is € 215.000 positief, samen met het geprognosticeerde resultaat 2013 komt het vermogen naar verwachting uit op € 557.000.

Om te komen tot de afrekening wordt de reorganisatievoorziening bepaald aan de hand van de scenario's die zich kunnen voordoen voor het personeel.

De reorganisatievoorziening bestaat uit 3 elementen;

1. Wachtgeldvoorziening;
2. Voorziening voor de afkoop van contracten;
3. Voorziening voor de doorgaande vaste lasten, juridische, notariële en advieskosten.

Hierbij is de omvang van de voorziening afhankelijk van de opgestelde scenario's. De verplichting tot wachtgeld ontstaat bij het in dienst treden van ambtenaren (latente verplichting). Of de wachtgeldverplichting tot uitdrukking komt in cash out (actieve verplichting) is afhankelijk van de duur en wijze van het beëindigen van de dienstbetrekking:

1. Best case scenario gaat uit van continuering van activiteiten en behoud van werkgelegenheid bij de nieuwe combinatie van de nieuwe stichting/ LEU, er ontstaat geen actieve wachtgeldverplichting. Bij opheffing van de GR op termijn zijn de gemeenten nog aansprakelijk voor latere aanspraak op "oude wachtgeld" rechten, er wordt geen bruidschat betaald;

2. Mid case scenario, er vindt geleidelijke gedeeltelijke afbouw van de activiteiten plaats en nieuwe activiteiten worden ontwikkeld, de werkgelegenheid blijft in belangrijke mate bestaan doordat het grootste deel van de activiteiten wordt voortgezet. Verplichtingen voor wachtgeld ontstaan in geringe mate. Uittredingen vinden plaats, hiervoor wordt de GR en dus de overige deelnemers gecompenseerd;
3. Worst case scenario, de activiteiten in de GR worden direct stopgezet, dit leidt tot wachtgeldverplichtingen die door de individuele gemeenten aan de GR worden betaald. Na vereffening van de activa en passiva vindt de liquidatie plaats.

In de praktijk zal zich een combinatie voordoen van de scenario's, als gemeenten besluiten direct uit te treden dragen ze bij aan het worst case scenario, gemeenten die tegelijkertijd besluiten om door te gaan dragen bij aan het beste case scenario. In het afrekenmodel wordt hiermee rekening gehouden, het af te rekenen bedrag is in eerste instantie gebaseerd op het worst case scenario en loopt af naarmate latere of geen uittreding plaatsvindt. Hierdoor ontstaan in de GR de middelen om de wachtgeldverplichtingen te betalen.

Naast de wachtgeldverplichting zijn de waarde van de activa ook meegenomen in de scenario's waarbij een conservatieve schatting is gemaakt van de waarde in het worst case scenario, een minder conservatieve in het mid case scenario en een optimistisch/realistisch inschatting in het best case scenario. Voor de liquidatiebalans verwijzen wij u naar bijlage 1.

Uitgangspunt is de door EY accountants goedgekeurde balans 2012. Deze balans is gebaseerd op going-concern, deze situatie is niet meer van toepassing waardoor aanpassing van de waarderingsgrondslagen nodig is. Bij de conversie naar liquidatiewaarde doen de grootste effecten zich voor op het vrijvallen van voorzieningen en het afwaarderen van de activa. Per saldo is het resultaat van de conversie circa € 3.000 negatief.

3.2 Financiële afwegingen

De liquidatiebalans (bijlage 1) is opgesteld op basis van de door EY gecontroleerde jaarrekening 2012 en de resultaten (ongecontroleerde) over de eerste 7 maanden van 2013, alsmede van een prognose van de ontwikkeling van het resultaat over de resterende 5 maanden. In deze paragraaf vindt u relevante afwegingen die het dagelijks bestuur heeft gemaakt, om te komen tot een definitief voorstel inzake de verdeling van het liquidatiesaldo. De stille reserve die bestaat uit het verschil tussen de geschatte marktwaarde en de boekwaarde (historische kostprijs verminderd met afschrijvingen) bedraagt circa € 218.000. De uiteindelijke waarde van het pand met als bestemming kantoorruimte

wordt beïnvloedt door het al dan niet doorgaan van de transactie voor het perceel grond waar de parkeerfunctie op is voorzien (principe overeenkomst over aankoop). Het doorgaan van de transactie is afhankelijk van de uitkomsten van de bezwaarprocedure die is aangespannen door omwonenden. Alle bijstellingen in verband met normalisaties van het resultaat zijn monetair verwerkt. Het resultaat tot en met juli 2013 bedraagt € 61.000 negatief. Met toepassing van normalisaties (totaal effect circa € 25.000 positief) is het resultaat ultimo 2013 geprognosticeerd op € 80.000 negatief.

De volgende normalisaties zijn toegepast:

- ▶ Vermindering contributies, de kosten opgenomen in het eerste halfjaar dekken de totale jaarkosten
- ▶ Spreiding van de last voor vakantiegeld (er vindt geen reservering gedurende het jaar van vakantiegeld plaats);
- ▶ Voormalig personeel, de kosten opgenomen in het eerste halfjaar dekken de totale jaarkosten;
- ▶ Vermindering van presentiegelden doordat minder vergaderingen worden voorzien in het tweede halfjaar met € 10.000;
- ▶ Verwijderen van de afschrijvingslasten gezien de conversie naar liquidatiewaarde;
- ▶ Bijstelling van de omzetprognose, er wordt over het tweede halfjaar € 20.000 minder omzet verwacht.

Het totaal eigen vermogen voor voorzieningen en reorganisatiekosten komt hiermee uit op € 557.000 positief (verwachting ultimo 2013).

Mogelijk ten overvloede wordt opgemerkt dat in de liquidatiebalans nog geen rekening is gehouden met de fiscale aspecten zoals hierna verwoord.

3.3 Fiscale aspecten

3.3.1 Detachering

De fiscale aspecten die gemeoid zijn met het tijdelijk detacheren van personeel tussen de GR en stichting LEU (op dit moment relevant voor 1 werknemer) zijn niet nader uitgewerkt. Aandachtspunt bij de detachering is het voorkomen van BTW-heffing over de afrekening van de verrichte arbeidsprestatie. Zonder verder in te gaan op de noodzakelijke voorwaarden en details zijn hiervoor twee mogelijkheden:

- 1) Onderscheid tussen de materiële en formele werkgever

LEU zou dan de materiële werkgever worden en in feite alle risico's dragen terwijl de medewerker formeel in dienst blijft bij WMMN. Dit lijkt voor de situatie waarbij een beperkt aantal uren voor LEU wordt gewerkt niet relevant.

2) BTW vrijgestelde facturatie op afspraak met de belastingdienst

Er zijn mogelijkheden om afspraken te maken met de belastingdienst vooruitlopend op de eventuele samenwerking met de stichting, hierbij geldt wel dat het pas zin heeft om met de belastingdienst afspraken te maken nadat het AB/ de deelnemers heeft/ hebben besloten tot samenwerking/fusie.

Advies

Aangezien er thans als sprake is van personeel tussen de GR en LEU dient het risico op BTW heffing achteraf/ en met oplegging van boetes te voorkomen dient dit punt op korte termijn fiscaal te worden onderzocht en afgestemd met de fiscus.

3.3.2 Kosten van liquidatie

De kosten van liquidatie dienen zijn opgenomen in het liquidatiesaldo. De kosten van liquidatie (doorlopende vaste lasten, afkoop van contracten met leveranciers/ dienstverleners, fiscale-, juridische-notariële - en advieskosten zijn nader geïnventariseerd en worden afhankelijk van het scenario dat zich voordoet geschat in de bandbreedte van € 370.000 tot € 460.000 (zie voor nadere detaillering bijlage 4).

3.3.3 Wijze van vereffening, opheffing en wijziging van de gemeenschappelijke regeling

De wijze van vereffening en het voorstel tot opheffing en wijziging van gemeenschappelijke regeling Welstand en Monumenten Midden Nederland dient door het bestuur van WMMN te worden voorgelegd aan de colleges van burgemeester en wethouders en de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten. Men dient tot eensluidende besluiten te komen zoals gesteld is in de gemeenschappelijke regeling. Alsdan kan de gemeenschappelijke regeling worden opgeheven.

Voor de uittrekking wordt het afrekenmodel gebruikt zoals opgenomen in de bijlage 2

Aan het model liggen de volgende uitgangspunten ten grondslag:

- ▶ De drie scenario's vormen de basis voor het afrekenmodel;
- ▶ Uittreding en afrekening kan per einde van elk jaar met als eerste moment 1 januari 2014, opheffing van de GR wordt voorzien op 1 januari 2017;

- ▶ Tot en met 1 januari 2016 wordt uitgegaan van uittreding zonder afname van verdere diensten. Dit heeft gevolg voor de kans dat de hoogste verplichting aan wachtgeld ontstaat. Deelnemers kunnen op 1 januari 2016 ook nog kiezen voor uittreding met afname van diensten, dit leidt tot een lager afrekenbedrag, na deze datum wordt deze optie niet meer voorzien in het afrekenmodel;
- ▶ Het af te rekenen bedrag wordt direct betaald aan WMMN ter financiering van de voorzieningen, hierdoor is net niet nodig rente-effecten mee te nemen in de calculatie;
- ▶ De som van de kosten voor afrekening is berekend als schatting van de kans dat zich een scenario voordoet en de liquidatiekosten per scenario immers uittreding per 1 januari 2014 door een deelnemer in plaats van 1 januari 2017 verhoogt de kans dat het worst-case scenario zich zal voordoen;
- ▶ Het totale bedrag benodigd voor de opheffing wordt vervolgens verdeeld over de gemeenten.

4 Afsluiting

Het AB heeft in haar vergadering van 25 september jl. besloten om te kiezen voor het afrekenmodel op basis van de gemiddelde omzet in de jaren 2010 tot en met 2012. Door te kiezen voor afrekening over een gemiddelde van 3 jaar wordt aansluiting gevonden met de GR en wordt een stabiele basis gevonden voor de afrekening. In verband met de kosten voor het wachtgeld is uittreding zonder verdere afnameverplichting mogelijk tot 1 januari 2016. Op die datum dient een keuze te worden gemaakt om of uit te treden zonder verdere afnameverplichtingen of door te gaan met afnameverplichtingen na de uittredingsdatum in verband met effecten van de afnamevolumes op de werkgelegenheid en dus de berekening van de benodigde wachtgeldverplichtingen.

Wij bevelen u aan om afspraken te maken over het minimale afnamevolume in de jaren waarin nog geen uittreding heeft plaatsgevonden zodat geen verschuiving van negatieve resultaten plaatsvindt door verminderde vraag van uit één deelnemer naar andere deelnemers.

Wij zijn u graag van dienst bij de uitwerking van het tijdpad voor liquidatie en de voorbereiding van de door elke gemeente individueel te nemen besluiten en het opstellen van de businesscase voor de samenwerking tussen de nieuwop te richten stichting en LEU.

Bijlage 1 Liquidatiebalans

Liquidatiebalans WMMN verwachting per 1 januari 2014

	Jaarrek 2012	Geconverteerde			
		waarde	Beste est	Mid est	Worst est
Activa					
Dorpstraat 1	128.918				
Verbouwing	67.200				
Totaal pand	196.118	415.000	650.000	415.000	350.000
Bedrijfsmiddelen	68.317	13.663	13.663	13.663	6.832
Vorderingen	174.342	174.342	174.342	174.342	174.342
Liquide middelen	323.788	243.788	243.788	243.788	243.788
Totaal	762.565	846.793	1.081.793	846.793	774.962
Passiva					
Algemene reserve	287.644	287.644	287.644	287.644	287.644
Bestemmingsreserve vervanging bedrijfsmiddelen	88.039	88.039	88.039	88.039	88.039
Bestemmingsreserve vervanging bij ziekte	95.365	95.365	95.365	95.365	95.365
Nog te bestemmen reserve	49.312-	49.312-	49.312-	49.312-	49.312-
Resultaat 2013 (geprognoseerd)		80.000-	80.000-	80.000-	80.000-
Resultaat conversie grondslagen		3.116-	3.116-	3.116-	9.947-
Stille reserves	-	218.882	453.882	218.882	153.882
Resultaat reorganisatie voorziening			370.000-	1.600.000-	1.997.500-
Totaal Eigen vermogen	421.736	557.502	422.502	1.042.498-	1.511.829-
Onderhoudsvoorziening kantoor	51.538	-	-	-	-
Voorziening WW-gelden	90.000	90.000	90.000	90.000	90.000
Wachtgeldvoorziening personeel	-	-	-	1.200.000	1.537.500
Voorziening afkoop contracten	-	-	5.000	10.000	20.000
Voorziening opheffingskosten	-	-	365.000	390.000	440.000
Totaal voorzieningen	141.538	90.000	460.000	1.690.000	2.087.500
Langlopende schulden					
Geldlening o/g	128.918	128.918	128.918	128.918	128.918
Schulden aan leveranciers	1.990	1.990	1.990	1.990	1.990
Belastingen en sociale premies	-	-	-	-	-
Verzekeringen	54.551	54.551	54.551	54.551	54.551
Overige schulden en overlopende passiva	13.832	13.832	13.832	13.832	13.832
Totaal kortlopende schulden	70.373	70.373	70.373	70.373	70.373
Totaal	762.565	846.793	1.081.793	846.793	774.962

Het verwachte resultaat 2013 wordt monetair verwerkt, in plaats van via een geprognoseerde SHBM

Andere vaste bedrijfsmiddelen bestaan uit meubilair en IT, hiervan is 20% van de boekwaarde ultimo 2012 als liquidatiewaarde genomen

Wachtgeldvoorziening € 1,5 miljoen ultimo 2012, voor 2013 voorsnog uitgegaan van een stijging van 2,5% (1/40)

Bijlage 2 Afrekenmodel totaalniveau

	Liquidatiesaldo			Worst	Verleggingsfactor risico			Totaal
	Best	Mid			WC	MC	BC	
Som vd afrekening								
1-jan-14	1.511.829-			1.511.829-	100%			100%
1-jan-15	1.355.354-	-	347.569-	1.007.785-	67%	33%		100%
1-1-2016*	1.042.498-	-	1.042.498-	-	0%	100%		100%
1-1-2016**	954.663-	70.431	521.353-	503.742-	33%	50%	17%	100%
1-jan-17	422.502	422.502	-	-	0%	0%	100%	100%

*Zonder continuering van activiteiten

**Met continuering van activiteiten

Bijlage 3 Afrekenmodel individuele gemeenten

Afrekening op basis van gemiddelde omzet 2010-2012

	omzet	afname garantie diensten				1-jan-17
		1-jan-14	1-jan-15	zonder garantie 1-jan-16	met garantie 1-jan-16	
Baam	23.484	-57.120	-51.208	-39.388	-36.069	15.963
Bunnik	22.527	-54.792	-49.121	-37.782	-34.599	15.312
Bunschoten	21.518	-52.337	-46.920	-36.089	-33.049	14.626
De Bilt	35.699	-86.830	-77.843	-59.874	-54.830	24.266
De Ronde Venen	38.567	-93.806	-84.097	-64.685	-59.235	26.215
Eemnes	6.380	-15.519	-13.913	-10.701	-9.800	4.337
Houten	24.493	-59.573	-53.407	-41.079	-37.618	16.648
IJsselstein	20.016	-48.684	-43.645	-33.571	-30.742	13.605
Leusden	27.804	-67.627	-60.628	-46.633	-42.704	18.899
Lopik	21.460	-52.196	-46.794	-35.992	-32.960	14.587
Montfoort	15.460	-37.603	-33.711	-25.929	-23.745	10.509
Nieuwegein	26.878	-65.374	-58.608	-45.079	-41.281	18.270
Oudewater	17.866	-43.455	-38.957	-29.965	-27.440	12.144
Renswoude	9.139	-22.228	-19.927	-15.327	-14.036	6.212
Rhenen	20.485	-49.824	-44.667	-34.357	-31.462	13.924
Stichtse Vecht	52.984	-128.872	-115.533	-88.865	-81.378	36.015
Utrechtse Heuvelrug	46.734	-113.671	-101.906	-78.383	-71.779	31.767
Veenendaal	47.006	-114.332	-102.498	-78.839	-72.196	31.952
Wijk bij Duurstede	26.651	-64.823	-58.114	-44.700	-40.934	18.116
Woerden	52.557	-127.832	-114.602	-88.148	-80.721	35.725
Woudenberg	15.462	-37.608	-33.716	-25.933	-23.748	10.510
Zeist	48.401	-117.725	-105.540	-81.178	-74.339	32.900
Totaal	621.570	-1.511.829	-1.355.354	-1.042.498	-954.663	422.502

Bijlage 4 Specificatie inschatting liquidatiekosten

	Beste est	Mid est	Worst est
Projectleider transitie	130.000	140.000	150.000
Opstellen business case	22.000	28.000	33.000
Ondersteuning liquidatie	20.000	21.000	25.000
Doorlopende vaste lasten	133.000	135.000	145.000
Notariële kosten	26.000	30.000	35.000
Fiscale advisering	5.000	6.000	7.000
Afkoop contracten leveranciers	5.000	8.000	20.000
BTW claim	17.000	18.000	22.000
Accountantskosten	9.000	9.000	12.000
Onvoorzien	3.000	5.000	11.000
	<u>370.000</u>	<u>400.000</u>	<u>460.000</u>