

Concept Liquidatieplan GR Hameland 19 april 2017



Samenvatting

Besluit opheffen GR Hameland in 2015

Voor u ligt het liquidatieplan voor de Gemeenschappelijke Regeling Hameland (GR), waarin is weergegeven hoe de definitieve liquidatie van de GR zal plaatsvinden. De liquidatie is middels de vaststelling van het transitieplan Hameland in 2015 besloten en zal in het jaar 2017 namens de vijf deelnemende gemeenten Aalten, Berkelland, Haaksbergen, Oost Gelre en Winterswijk worden afgerond.

Transitieplan en budget

Met het vastgestelde transitieplan Hameland in 2015 is een budget door de vijf gemeenten gereserveerd van totaal € 10,583 miljoen voor de met de transitie gepaard gaande kosten en uitgaven. Uitgangspunt bij de afrekening van uitgaven door de deelnemende gemeenten is de percentuele verhouding op basis van de sw-bezetting per 1 januari 2014. In enkele gevallen is het wenselijk of zelfs noodzakelijk gebleken om hiervan af te wijken en 'maatwerk' afspraken te maken voor de bijdrage per gemeente in de betreffende te dekken uitgaven. Deze specifieke afspraken zijn in dit plan benoemd.

Er is bij Hameland strak op het budget gestuurd. Medio 2016 constateerde de Stuurgroep Transitie (de 5 leden van het dagelijks bestuur) dat het bijgestelde transitiebudget ook ruimschoots voldoende zou zijn om de liquidatiekosten te betalen. De Stuurgroep vroeg daarop ook de liquidatiekosten in beeld te brengen. Die maakten geen deel uit van het oorspronkelijke transitiebudget als vastgesteld medio 2015. Het bijgestelde budget, met dus zowel de transitie- als de liquidatiekosten, de uitgaven tot en met 2016 en de prognose zien er als volgt uit:

Transitie-en liquidatiebudget	Budget	Uitgaven t/m 2016	Prognose
Transitiebudget			
Personele afvloeiingskosten	€ 750.000	€ 654.180	€ 954.180
Frictiekosten ¹	€ 1.500.000	€ 984.928	€ 1.591.977
Subtotaal transitiekosten	€ 2.250.000	€ 1.639.108	€ 2.546.157
Liquidatiebudget			
Kortlopende leningen	€ 2.000.000	€ 0	€ 2.000.000
Langlopende leningen	€ 1.515.000	€ 0	€ 1.515.630
Garantielonen	€ 600.000	€ 0	€ 600.000
Vakantiegeld sw en niet-sw	€ 1.480.000	€ 120.380	€ 1.479.374
Verlofuren sw-medewerkers	€ 1.027.000	€ 0	€ 587.359
Verlofuren niet-sw	€ 150.000	€ 88.075	€ 88.075
Frictiekosten liquidatie ²	€ 400.000	€ 19.325	€ 527.325
Subtotaal liquidatiekosten (uitgaven)	€ 7.172.000	€ 227.779	€ 6.797.762
Totaal transitie- en liquidatiebudget	€ 9.422.000	€ 1.866.887	€ 9.343.919

Liquidatiebalans en liquidatiebegroting

In hoofdstuk 4 en 5 zijn respectievelijk de liquidatiebalans en de liquidatiebegroting (en de afrekening van baten en lasten) weergegeven. De hierna in het overzicht getoonde baten en lasten voor de GR Hameland als gevolg van het besluit de GR Hameland te liquideren zijn (voor realisatie 2015 en 2016) en worden (gewijzigde begroting 2017) in rekening gebracht bij de in de GR Hameland deelnemende gemeenten. De baten en lasten leiden derhalve ook tot kasstromen voor

¹ Frictiekosten zijn de kosten voor transitie management en coördinatie, kosten voor onderzoek en advies op het gebied van HRM, communicatie, ICT, administratie en juridisch advies.

² Kosten voor verkoop vastgoed en juridisch en financieel advies. En inclusief € 156.000 'boeterente' voor aflossing langlopende leningen.

de gemeenten. Zoals uit de hierna getoonde overzichten blijkt, is het budget dat met het transitieplan in 2015 door de gemeenten ter beschikking is gesteld dekkend voor het geheel van kasstromen als gevolg van de baten en lasten die de liquidatie met zich brengt. De conclusie is dan ook dat elke gemeente destijds met het vaststellen van het transitieplan voldoende budget heeft gereserveerd om aan alle verplichtingen in het kader van zowel de transitie als de liquidatie te kunnen voldoen. Dat ziet er samengevat als volgt uit:

	<i>(bedragen x € 1.000; min(-)teken is ontvangsten)</i>	<u>Realisatie</u> <u>t/m 2016</u>	<u>Begroot</u> <u>2017</u>	<u>Totaal</u> <u>prognose</u>
+	Budget door gemeenten voor Transitie (en liquidatie) beschikbaar gesteld in 2015			€ 10.583
-/-	Saldo cumulatieve lasten GR Hameland (GR) = uitgaande kasstroom gemeenten	€ 3.857	€ 1.977	€ 5.834
=	Per saldo resteert van door gemeenten beschikbaar gesteld budget			€ 4.749
	Financieringsbehoefte GR indien <u>geen</u> verkoop huisvesting plaatsvindt		€ 3.981	€ 3.981
	Saldo Eigen vermogen uit te keren aan gemeenten als afronding liquidatie			€ 279
	Per saldo kasstromen gemeenten incl. financieringsbehoefte GR huisvesting			€ 9.536

Afrekening gemeenten onderling

Met het voorliggende liquidatieplan is nog geen definitieve afspraak gemaakt tussen de gemeenten onderling over de afrekening van de verschillen in overgenomen formatie van de GR toe te rekenen aan elke individuele gemeente. De hieruit volgende onderlinge afrekening leidt voor het totaal van de GR niet tot extra liquidatiekosten, maar zal waarschijnlijk wel van invloed zijn op het door de gemeenten individueel te betalen bedrag als gevolg van de liquidatie van de GR. Gedurende het tweede en derde kwartaal van 2017 is de verwachting dat de gemeenten daarover definitieve afspraken zullen maken.

Overzicht baten en lasten en risico's

De overzichten baten en lasten voor de GR Hameland enerzijds en tot welke kasstromen de liquidatie voor gemeenten leidt anderzijds zijn weergegeven op pagina 29 en 30. Daarbij moet vermeld worden dat deze baten en lasten onder voorbehoud zijn van de nog te realiseren kosten voor transitie en liquidatie, die van de begrote kosten kunnen afwijken. Daarnaast geldt dat indien de afloop van de balansposten afwijkt van hetgeen in de liquidatiebalans aan vorderingen en schulden is opgenomen dit leidt tot resultaat voor de GR Hameland in liquidatie. Dit is van invloed op het per saldo aan het einde van de liquidatie uit te keren Eigen Vermogen dat resteert op de balans.

Besluitvormingsproces

Dit plan wordt in april 2017 door het Dagelijks Bestuur van de GR Hameland aan de vijf colleges van de deelnemende gemeenten voorgelegd³. Vervolgens zal dit plan bij instemming van de vijf colleges voorgelegd worden ter besluitvorming aan het Algemeen Bestuur van de GR Hameland. Dit zal begin juli 2017 zijn.

Voorzien is dat definitieve besluitvorming over de hier voorgestelde liquidatie in het derde kwartaal van het jaar 2017 plaats kan vinden. Er zal derhalve nog een jaarrekening van de GR in liquidatie over het jaar 2017 worden opgesteld, waarbij mogelijk nog enkele posten zullen doorlopen in het jaar 2018. Dit betekent dat de formele liquidatie uiterlijk in het jaar 2018 afgerond zal worden.

³ In formele zin schrijft de GR Hameland voor dat het liquidatieplan wordt vastgesteld door het Algemeen Bestuur, gehoord de Colleges van B&W. Vanwege de betrokkenheid van de gemeenteraden in het voortraject, zij hebben in 2015 toestemming gegeven voor het opheffen van de regeling, ontvangt de gemeenteraad het concept liquidatieplan ter kennisname.

Inhoud

Samenvatting

1. Inleiding	1
1.1 Aanleiding	1
1.2 Opheffingsbesluit	1
1.3 Vastgesteld transitiebudget	2
1.4 Ontwikkelingen sinds start transitie	3
1.5 Leeswijzer	4
2. Algemeen	5
2.1 Opheffen gemeenschappelijke regeling Hameland	5
2.2 Wet Gemeenschappelijke Regeling en provinciaal toezicht	5
2.3 Regels over liquidatie	6
2.4 Verwacht besluitvormingsproces	7
2.5 Bij liquidatie betrokken partijen	8
3. Liquidatieplan	9
3.1 Huidige stand van zaken transitiebudget	9
3.2 Overdracht bestuurlijke bevoegdheden en mandatering uitvoering Wsw taken	10
3.3 Afwikkeling verbonden partijen	11
3.4 Overdracht aan op te richten overheids-bv	12
3.5 Overdracht contracten	12
3.6 Overdracht personeel	13
3.7 Overdracht en afwikkeling activa	15
3.8 Overdracht en afwikkeling passiva	18
4. Liquidatiebalans	21
5. Liquidatiebegroting en afrekening baten en lasten	25
Bijlage 1 Overzicht aflopende contracten en formele handelingen ter afronding	

1. Inleiding

Voor u ligt het liquidatieplan van de gemeenschappelijke regeling Hameland (GR Hameland). In dit hoofdstuk wordt kort ingegaan op de aanleiding, het opheffingsbesluit, het vastgestelde transitiebudget en de ontwikkelingen die sinds de start van de transitie hebben plaatsgevonden.

1.1 Aanleiding

De vijf deelnemende gemeenten in de GR Hameland - Aalten, Berkelland, Haaksbergen, Oost Gelre en Winterswijk - hebben in het najaar van 2014 ieder een 'Beleidsplan Participatiewet 2015-2018' vastgesteld. Deze plannen maakten duidelijk dat de deelnemende gemeenten zelf de Participatiewet willen uitvoeren. De beleidsplannen van de vijf gemeenten gaven eveneens aan dat er voor wat betreft de bestaande doelgroep Wsw (Wet sociale werkvoorziening) geen toekomst is voor de GR Hameland.

Begin 2015 was daarmee duidelijk dat de gemeenten streefden naar een nieuwe uitvoering van de Participatiewet, inclusief de Wet sociale werkvoorziening (Wsw). De gemeenten hebben daarmee besloten dat de activiteiten - met behoud van werk voor de sw-doelgroep en zo veel als mogelijk met behoud van werk voor het niet-gesubsidieerde personeel - elders ondergebracht moesten worden. Omdat Hameland op dat moment nog als werkgever fungeerde voor ongeveer 1.500 sw-medewerkers én met 80 niet-gesubsidieerde medewerkers alle taken in het kader van de Wsw namens de vijf gemeenten uitvoerde, was een directe opheffing niet gewenst en niet mogelijk. Er is daarom een transitieplan opgesteld waarbij de transitie van de GR Hameland, 'van ontmanteling naar liquidatie', in zes stappen wordt beschreven:

1. personele wijzigingen voor zowel Wsw- als niet gesubsidieerd personeel;
2. vervreemden Hacron Groen en Hacron Schoon;
3. ontmantelen van het onderdeel 'ontwikkelen & detacheren';
4. ontmantelen van het onderdeel 'werken binnen';
5. ontmantelen van het onderdeel 'concern';
6. liquidatie GR Hameland.

In paragraaf 1.4 wordt de afronding van deze stappen kort beschreven. Logischerwijs betreft dit liquidatieplan de start van de uitwerking van stap 6: de liquidatie van de GR Hameland.

1.2 Opheffingsbesluit

De Colleges van B&W van Aalten, Berkelland, Haaksbergen, Oost Gelre en Winterswijk hebben gelijktijdig met het vaststellen van het transitieplan door het Algemeen Bestuur van Hameland besloten de GR Hameland op te heffen. In de periode mei - juli 2015 hebben de Colleges van B&W de gemeenteraden toestemming gevraagd de GR Hameland op te heffen (conform artikel 39 lid 1 GR Hameland nemen de Colleges het besluit inzake opheffing niet dan na verkregen toestemming van hun Gemeenteraad. De toestemming kan slechts worden onthouden wegens strijd met het recht of het algemeen belang).

Vier van de vijf gemeenteraden (met uitzondering van Aalten) hebben de gevraagde toestemming gegeven waarmee formeel het besluit tot opheffing van de GR Hameland is genomen⁴.

⁴ artikel 39 lid 1: 'De regeling wordt opgeheven, wanneer de meerderheid van de Colleges van de deelnemende gemeenten daartoe besluiten.'

1.3 Vastgesteld transitiebudget

In het AB-besluit van 1 mei 2015 (vaststellen transitieplan) is opgenomen dat de vijf gemeenten en Hameland samenwerken om het transitiebudget zo laag mogelijk te laten zijn: 'Tijdens het gehele proces wordt met elkaar samengewerkt en gezocht naar praktische en slimme oplossingen om dit te bewerkstelligen.' De kosten voor de transitie zijn in 2015 ingeschat op € 10,5 miljoen. Dit bedrag is als volgt opgebouwd:

• Personele afvloeiingskosten	€ 6.285.000
• Frictiekosten	€ 1.228.000
• Subsidieresultaat buitengemeenten	€ 184.000
• Vaste activa	€ 284.000
• Vakantiegeld ⁵	€ 1.575.000
• Verlofuren	€ 1.027.000
• Totaal benodigd transitiebudget	€10.583.000

Het AB heeft in haar besluit van 1 mei 2015 afgesproken dat de vijf Colleges van B&W de gemeenteraden voorstellen geld beschikbaar te stellen voor het benodigde budget uitgezonderd de personele afvloeiingskosten van € 6.285.000. Het gaat dan nog om een bedrag van € 4.298.000. Ten aanzien van dit budget is aan de directie van Hameland de opdracht gegeven de verplichting op de verlofuren (€ 1.027.000) terug te brengen. Het gaat dan om een daling van 25% in 2015 en 25% in 2016 van het aantal verlofstuwmeururen (het aantal uren boven de 72 uren uitgaande van een fulltime dienstverband).

Voor wat betreft de personele afvloeiingskosten (€ 6.285.000) is ervan uitgegaan dat de gemeenten garant staan voor hun deel van het geraamde budget. Dit kan worden uitgedrukt in het beschikbaar stellen van het benodigde bedrag per gemeente of door de garantie te geven dat personeel niet-sw van Hameland wordt overgenomen in verhouding tot het totaal aantal af te vloeien personeelsleden en in afspiegeling van leeftijd. De vijf Colleges van B&W zijn van mening dat zij gezamenlijk er naar zullen streven de kosten voor de afvloeiing van het personeel niet-sw van Hameland - zijnde 59% van het totale benodigde budget - zo laag mogelijk te laten zijn.

Uitgaande van het beschikbaar stellen van het benodigde bedrag geeft dit de volgende verdeling per budget en per gemeente (op basis van het deelnamepercentage op 1-1-2014):

Gemeente	Deelname %	Budget Algemeen	Budget personele afvloeiing	Budget totaal
Aalten	21,70%	€ 932.666	€ 1.363.845	€ 2.296.511
Berkelland	24,00%	€ 1.031.520	€ 1.508.400	€ 2.539.920
Haaksbergen	8,10%	€ 348.138	€ 509.085	€ 857.223
Oost Gelre	23,10%	€ 992.838	€ 1.451.835	€ 2.444.673
Winterswijk	23,10%	€ 992.838	€ 1.451.835	€ 2.444.673
Totaal	100,00%	€ 4.298.000	€ 6.285.000	€ 10.583.000

In het transitieplan van mei 2015 is aangegeven dat het transitiebudget **exclusief** de kosten voor de liquidatie is: 'Voor wat betreft de feitelijke liquidatie zal, na ontmanteling van de onderdelen, een separate liquidatiebegroting worden opgesteld (denk aan kosten opstellen jaarrekening e.d.). Daarnaast dient nog rekening te worden gehouden met de aflossing van de langlopende leningen (saldo naar verwachting op 1-1-2017 is € 1.515.000) en de verkoop van het vastgoed (boekwaarde van grond, bedrijfsgebouwen en installaties bedroeg op 31-12-2014 € 6.083.000).'⁶

In paragraaf 3.1 wordt inzicht gegeven in de actuele stand van het transitiebudget. Inmiddels is vast komen te staan dat a) een aantal budgetposten bijgesteld konden worden en b) mede

⁵ Dit betreft het vakantiegeld voor werknemers die door gemeenten worden overgenomen en waarvoor over de maanden juni tot en met december 2016 geen vakantiegeld is opgebouwd bij de gemeenten en waarvoor conform jaarrekeningmethodiek ook geen verplichting in de balans van de GR Hameland is opgenomen.

⁶ Transitieplan, paragraaf 10.4, p. 45, 1 mei 2015.

vanwege die bijstelling met behulp van het budget van € 10,583 miljoen niet alleen de transitie van maar óók de liquidatie van Hameland kan worden bekostigd.

1.4 Ontwikkelingen sinds start transitie

Zoals hiervoor is aangegeven, zijn er voorafgaand aan de liquidatie vijf stappen die als onderdeel van de transitie uitgevoerd moesten worden. Hierna geven we per stap een toelichting hoe deze stappen zijn afgerond.

Stap 1 Personele wijzigingen Wsw-personeel⁷

- De sw-medewerkers van de gemeente Haaksbergen met een vast dienstverband bij Hameland zijn op 1 oktober 2016 in dienst van de stichting Wsw Haaksbergen van de gemeente Haaksbergen getreden.
- De sw-medewerkers van de gemeente Aalten met een vast dienstverband bij Hameland zijn op 1 januari 2017 in dienst van Laborijn getreden.
- De sw-medewerkers van de gemeente Berkelland met een vast dienstverband bij Hameland zijn op 1 januari 2017 in dienst van de gemeente Berkelland getreden.
- De sw-medewerkers van de gemeente Oost Gelre met een vast dienstverband bij Hameland zijn op 1 januari 2017 in dienst van de gemeente Oost Gelre getreden.
- De sw-medewerkers van de gemeente Winterswijk met een vast dienstverband bij Hameland zijn op 1 januari 2017 in dienst van de gemeente Winterswijk getreden.
- De sw-medewerkers met een tijdelijk dienstverband bij Hameland blijven in dienst bij Hameland totdat hun contract van rechtswege afloopt. Op dat moment besluit de gemeente waartoe de sw-medewerker behoort en of deze een vast dienstverband krijgt of instroomt op basis van de Participatiewet⁸. De personele kosten van deze werknemers zijn onderdeel van de liquidatiebegroting 2017 van de GR Hameland in liquidatie (zie hoofdstuk 5).
- Wijziging GR Hameland is gerealiseerd omdat het werkgeverschap met de hiervoor aangegeven overgang van personeel is gewijzigd.
- Mandaatbesluit is opgesteld omdat de uitvoering van de Wsw bij meerdere partijen komt te liggen daar Hameland ook nog in 2017 taken uitvoert (tijdelijke dienstverbanden blijven onderdeel van de GR).

Om de overdracht van het werkgeverschap ook formeel juridisch plaats te kunnen laten vinden, is de GR Hameland aangepast en is er een mandaatovereenkomst (zie paragraaf 3.2) getekend tussen de GR Hameland en de individuele gemeenten (dan wel de SDOA, de gemeentelijke stichting Wsw Haaksbergen en Laborijn). Tevens heeft Hameland een overeenkomst dienstverlening met de gemeente Berkelland afgesloten voor de uitvoering van 'werkgeverstaken' in 2017 (voor de tijdelijke dienstverbanden in de GR Hameland en het resterende kaderpersoneel).

Stap 2 Vervreemden Hacron Groen en Hacron Schoon

- De verkoop van Hacron Groen en Hacron Schoon is op 1 januari 2016 gerealiseerd, met terugwerkende kracht per 1 januari 2014.
- De vijf gemeenten hebben een omzetgarantie voor groen afgegeven voor de jaren 2014 tot en met 2017.
- Vebego heeft 27,32 fte personeel niet-sw overgenomen, 2,60 fte HTC-personeel en 24,72 fte personeel met een ambtelijke aanstelling.
- Vebego heeft 13,97 fte personeel, zijnde de voormalige ambtenaren van de gemeente Oost Gelre, een werkgarantie gegeven tot en met 2019.
- Vebego garandeert tot 1 januari 2018 (einde omzetgarantie gemeenten voor groenwerk) de werkplek voor 212,85 fte sw-medewerkers bij Hacron Groen.

Stap 3 Ontmantelen van het onderdeel 'ontwikkelen & detacheren'

- Het onderdeel 'ontwikkelen & detacheren' is per 1 juli 2016 overgedragen aan de Sociale Dienst Oost Achterhoek (SDOA). Dit betekent dat de detachingscontracten van Hameland zijn

⁷ In het transitieplan werd bij deze stap ook ingegaan op de consequenties voor het niet-gesubsidieerd personeel. Deze personele consequenties komen terug bij de stappen 2 tot en met 5.

⁸ De gemeente Oost Gelre heeft de intentie om de tijdelijke dienstverbanden Wsw om te zetten in vaste dienstverbanden. De andere gemeenten kiezen in beginsel voor instroom in de Participatiewet.

overgedragen aan de SDOA en dat het personeel niet-sw in dienst is getreden / is aangesteld bij de SDOA.

- Hameland heeft tot en met 31 december 2016 de administratie uitgevoerd die verband houdt met de dienstverlening op het gebied van detacheren (verwerken urenbriefjes sw-medewerkers en facturatie aan werkgevers). Middels een dienstverleningsovereenkomst (DVO) heeft de GR Hameland in 2016 o.a. deze taken uitgevoerd.
- Hameland en de SDOA hebben een 'akte van contractsovername' getekend waarmee de detachingscontracten in formele zin zijn overgedragen.

Stap 4 Ontmantelen van het onderdeel 'werken binnen'

- Voor wat betreft de toekomstige uitvoering van 'werken binnen' is duidelijk dat de gemeente Aalten en Haaksbergen geen gebruik maken van de huidige infrastructuur. Haaksbergen heeft de uitvoering van beschut werk neergelegd bij SWB en Aalten bij de GR Laborijn. De betrokken sw-medewerkers van deze gemeenten werken met ingang van 1 januari 2017 dan ook niet meer bij het huidige onderdeel 'werken binnen' (voor Haaksbergen is dit al het geval per 1 oktober 2016).
- De resterende drie gemeenten - Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk - hebben besloten een overheids-bv op te richten⁹ die zich bezig gaat houden met de begeleiding van de sw-medewerkers die op dit moment nog op de centrale locatie in Lichtenvoorde aan het werk zijn. In principe gaat het voor deze drie gemeenten om een tijdelijke oplossing tot uiterlijk 1 juli 2019. De drie gemeenten streven er namelijk naar alle sw-medewerkers lokaal te bedienen, dichtbij de plek waar wordt gewoond.

Stap 5 Ontmantelen van het onderdeel 'concern'

- Het merendeel van het personeel niet-sw van het concern is op 1 januari 2017 in dienst van de gemeente Berkelland getreden. De gemeente Berkelland verzorgt vanaf die datum de werkgeverstaken namens drie gemeenten (Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk) en de bedrijfsvoeringstaken namens de SDOA voor wat betreft de detacheringen van de sw-medewerkers.
- Enkele medewerkers die niet mee zijn overgegaan naar de gemeente Berkelland hebben een plek gevonden in de formatie van het nieuw ingerichte 'werken binnen'. Voor deze medewerkers geldt, evenals de medewerkers die betrokken zijn bij het primaire proces van 'werken binnen', dat zij (via de overheids-bv) de ambtelijke status krijgen.
- Voor één medewerker (1 fte) is een vaststellingsovereenkomst afgesloten en met één medewerker is afgesproken dat deze met vervroegd pensioen gaat.

1.5 Leeswijzer

In hoofdstuk twee wordt ingegaan op de wet- en regelgeving die van toepassing is op de liquidatie van de GR Hameland. Tevens wordt het verwachte besluitvormingsproces beschreven.

Hoofdstuk drie betreft het liquidatieplan, waarin diverse zaken de revue passeren. Denk aan de afwikkeling van de verbonden partijen, de overdracht van activiteiten en personeel, huisvesting, de aflossing van leningen, et cetera. Eerst wordt inzicht gegeven in de stand van de uitputting van het transitiebudget.

De liquidatiebalans en de liquidatiebegroting zijn respectievelijk weergegeven in hoofdstuk vier en hoofdstuk vijf.

⁹ De drie betrokken colleges van B&W hebben hiertoe 28 maart 2017 besloten. Hierna volgt nog de adviesaanvraag aan de ondernemingsraad van Hameland en ook mogen de drie gemeenteraden nog hun zienswijze geven op te voorgenomen oprichting van de overheids-bv. Deze besluitvorming loopt dus in enige mate parallel met de besluitvorming over dit liquidatieplan.

2. Algemeen

In dit hoofdstuk wordt begonnen met de regels die over de opheffing staan opgenomen in de gemeenschappelijke regeling (artikel 39). Tevens wordt hier verwezen naar de artikelen van de Wet Gemeenschappelijke Regeling die hierbij aan de orde zijn en de toezichthoudende rol van de provincie. Vervolgens worden de regels, die het AB over de liquidatie heeft vastgesteld, beschreven. Tot slot wordt stilgestaan bij het verwachte besluitvormingsproces.

2.1 Opheffen gemeenschappelijke regeling Hameland

Artikel 39 van de GR Hameland beschrijft de wijze waarop de regeling dient te worden opgeheven:

- *Lid 1* stelt dat de regeling wordt opgeheven wanneer de meerderheid van de Colleges van de deelnemende gemeenten daartoe besluiten. De Colleges nemen het besluit niet dan na verkregen toestemming van hun Gemeenteraad. De toestemming kan slechts worden onthouden wegens strijd met het recht of het algemeen belang. Deze besluitvorming is medio 2015 afgerond.
- De opheffing gaat niet eerder in dan op de dag volgende op die waarop is voldaan aan de vereisten genoemd in artikel 27 van de Wet gemeenschappelijke regelingen (regels over bekendmaking en inwerkingtreding).
- In *lid 3* staat aangegeven dat in geval van opheffing van de regeling het Algemeen Bestuur tot liquidatie besluit en daarvoor de nodige regels vast stelt. Hierbij kan van de bepalingen van de regeling worden afgeweken. De betreffende regels staan hierna weergegeven in paragraaf 2.2. Het besluit tot liquidatie zal in het kader van het vaststellen van dit liquidatieplan expliciet door het Algemeen Bestuur worden genomen. Naar verwachting gebeurt dit in de AB-vergadering van 6 juli 2017.
- Dit liquidatieplan dient op grond van *lid 4* te worden vastgesteld door het AB. Het AB dient de Colleges van de deelnemende gemeenten hierbij te betrekken (gehoord). Dit betekent dat het liquidatieplan pas door het AB kan worden vastgesteld nadat de Colleges van B&W hierover hun zienswijze hebben mogen geven. Het liquidatieplan voorziet in de verplichtingen van de deelnemende gemeenten in de financiële gevolgen van de opheffing.
- In *lid 5* staat aangegeven dat het Dagelijks Bestuur wordt belast met de liquidatie indien in het liquidatieplan daartoe geen andere regeling is opgenomen. Hierna staat in paragraaf 2.2 beschreven dat inderdaad het Dagelijks Bestuur wordt belast met de liquidatie.
- *Lid 6* geeft aan dat de overige organen van Hameland zo nodig in functie blijven totdat de liquidatie is voltooid. Het AB blijft in het kader van de liquidatie van Hameland gewoon in functie totdat de liquidatie is voltooid.
- *Lid 7* regelt dat het gemeentebestuur van Oost Gelre het besluit tot opheffing van de regeling toe zendt aan Gedeputeerde Staten van Gelderland.

2.2 Wet Gemeenschappelijke Regeling en provinciaal toezicht

De regeling dient daarbij aan de voorwaarden te voldoen, zoals deze zijn vastgelegd in de Wet Gemeenschappelijke Regeling (WGR). De provincie Gelderland ziet daar vanuit haar rol als toezichthouder ook op toe. Concreet zijn de volgende artikelen uit de WGR van belang om rekening mee te houden bij de liquidatie.

- Artikel 9 lid 1: verwijst naar het opnemen in de regeling van bepalingen omtrent wijziging, opheffing en toetreding en de gevolgen van uittreding van een regeling (logischerwijs zou dit laatste dan ook moeten gelden voor opheffing, zie ook hierna). Voor wat betreft de opheffing is

in de GR Hameland hieraan voldaan middels het hiervoor geschetste artikel 39 van de GR Hameland.

- Artikel 9 lid 2: verwijst naar de situatie dat een openbaar lichaam ontbonden wordt en dat daartoe in de regeling bepalingen opgenomen moeten zijn omtrent de vereffening van vermogen.
- Artikel 9 lid 3: verwijst naar de eis dat het openbaar lichaam dat ontbonden wordt na zijn ontbinding blijft voortbestaan voor zover dit tot vereffening van zijn vermogen nodig is. Uit jurisprudentie in deze komt naar voren dat hier een maximale termijn van vijf jaren van toepassing is.
- Artikel 26 lid 1 tot en met 4 gaat in op aanlevering van documenten wanneer het gemeentebestuur (of meervoud) een gemeenschappelijk regeling instelt, dan wel wijzigt, verlengt of opheft. Deze stukken moeten verstuurd worden aan de provincie als toezichthouder.
- Artikel 34 lid 1 tot en met 4 ziet vooral toe op het (tijdig) aanleveren van jaarrekening en begroting en dat deze door het Algemeen Bestuur dienen te worden vastgesteld.

2.3 Regels over liquidatie

Hierna worden puntsgewijs de regels beschreven die het AB vaststelt in het kader van de liquidatie van de GR Hameland:

- Het DB wordt, na vaststelling van dit liquidatieplan, belast met de uitvoering van de liquidatie.
- De bijdrage in de liquidatie van iedere gemeente wordt bepaald op basis van het deelnamepercentage van de gemeenten per 1 januari 2014¹⁰, tenzij het wenselijk is om hier op inhoudelijke gronden van af te wijken (zie hierna):

Gemeente	Deelname %
Aalten	21,70%
Berkelland	24,00%
Haaksbergen	8,10%
Oost Gelre	23,10%
Winterswijk	23,10%
Totaal	100,00%

- Het Dagelijks Bestuur besluit op basis van adviezen door de Stuurgroep Transitie en voor zover dit binnen het mandaat van de directie ligt op advies van de directie over de regels die voor de liquidatie en de daarbij behorende afrekening van toepassing zijn. Deze besluiten zijn onderdeel van het liquidatieplan en meegenomen in de liquidatiebegroting. Wanneer besluiten leiden tot (financiële) gevolgen voor de in de GR Hameland deelnemende gemeenten en voor zover deze niet eerder zijn voorzien en besloten, zullen deze besluiten separaat van dit liquidatieplan / met dit liquidatieplan aan de gemeentelijke colleges worden voorgelegd.

¹⁰ Dit percentage is bepaald aan de hand van de per 1 januari 2014 feitelijke bezetting SW medewerkers per gemeente in dienst bij de GR Hameland.

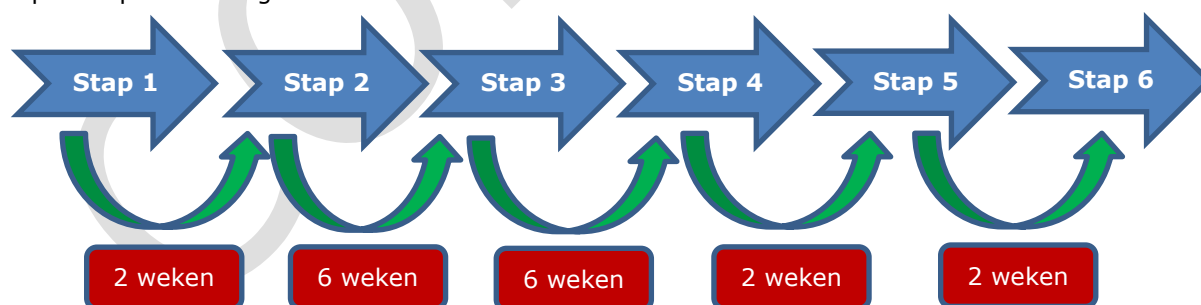
2.4 Verwacht besluitvormingsproces

Het besluitvormingsproces wordt bepaald door artikel 39 van de GR Hameland. Dit artikel is hiervoor in paragraaf 2.1 beschreven. Op grond van dit artikel ziet het besluitvormingsproces er als volgt uit:

- | | |
|--------|--|
| Stap 1 | Het DB stelt het concept liquidatieplan op (19 april 2017). Het liquidatieplan voorziet in de verplichtingen van de deelnemende gemeenten in de financiële gevolgen van de opheffing. |
| Stap 2 | Het concept liquidatieplan wordt aangeboden aan de betrokken Colleges van B&W. De Colleges van B&W worden in de gelegenheid gesteld een reactie te geven op het concept liquidatieplan. Volledigheidshalve worden de raden ook om hun zienswijze gevraagd. Dit laatste is geen verplichting op basis van artikel 39 van de GR Hameland.

Afhankelijk van de aard van de reacties van de Colleges van B&W wordt bepaald of het DB kan overgaan tot aanbidding van het definitieve liquidatieplan aan het AB (ter vaststelling) of dat een tweede concept dient te worden aangeboden aan de Colleges van B&W. Dan wordt stap 2 herhaald. |
| Stap 3 | Het DB verwerkt de reacties van de Colleges in het liquidatieplan en stelt het definitieve liquidatieplan op en biedt dit ter vaststelling aan, aan het AB. |
| Stap 4 | Het AB stelt het liquidatieplan vast en neemt gelijktijdig het besluit tot liquidatie (6 juli 2017). |
| Stap 5 | Het gemeentebestuur van Oost Gelre zendt het besluit tot opheffing van de regeling toe aan Gedeputeerde Staten van Gelderland. |
| Stap 6 | Iedere gemeente verwerkt de opheffing van de GR Hameland in haar register als bedoeld in artikel 27 van de Wet gemeenschappelijke regelingen. |

Hierna is de doorlooptijd schematisch weergegeven, ervan uitgaande dat er een concept liquidatieplan is vastgesteld door het DB.



De met het Transitieplan vastgestelde en door gemeenten in de GR Hameland gewenste datum voor formele liquidatie is 1 januari 2017¹¹. Dit betekent dat per die datum de 'streep' getrokken moet worden voor de opstelling van de liquidatiebalans en de daaruit volgende verdeling van baten en lasten voor de gemeenten. Om dit zorgvuldig en gecontroleerd te kunnen laten plaatsvinden is eerst de jaarrekening over het jaar 2016 opgesteld en door de externe accountant gecontroleerd. Vervolgens zijn zowel de jaarrekening als de liquidatiebalans en het definitieve overzicht met af te rekenen baten en lasten in het Algemeen Bestuur vastgesteld en worden beiden voor zienswijze

¹¹ De formele datum voor liquidatie van 1 januari 2017 is hier bedoeld als de datum met terugwerkende kracht, waarbij de feitelijke splitsing tussen de GR in liquidatie en het nieuwe Werken Binnen voor de drie gemeenten die met elkaar (tijdelijk) hierin hun beschutte SW- werkplekken in onderbrengen. Met het uitbrengen van dit liquidatieplan met bijbehorende liquidatiebalans –en begroting voor de GR in liquidatie wordt hieraan invulling gegeven.

aan de deelnemende gemeenten voorgelegd. Gelet op vorengaande is 6 juli 2017, de datum waarop het Algemeen Bestuur van Hameland vergadert, een logische en haalbare streefdatum voor de formele afwikkeling die gepaard gaat met de liquidatie van de GR Hameland.

Rekening houdende met deze streefdatum voor liquidatie van de GR per 6 juli 2017 (stap 6) betekent dit dat de definitieve liquidatiebegroting -en balans op 15 juni 2017 door het DB aangeboden moet worden aan het AB ter vaststelling (stap 3). De basis voor de liquidatiebegroting en -balans is de jaarrekening 2016, die eveneens door het DB ter vaststelling wordt aangeboden aan het AB (voor de vergadering van 19 april 2017).

2.5 Bij liquidatie betrokken partijen

Naast Colleges van B&W en de gemeenteraden van de in de GR Hameland deelnemende gemeenten, het Dagelijks en Algemeen Bestuur zijn diverse andere partijen direct of indirect bij de liquidatie betrokken. Dit betreft onder meer:

- De Gedeputeerde Staten van Gelderland – in haar rol van toezichthouder
- De Bank Nederlandsche Gemeenten (BNG) – als verstrekker van (werk)kapitaal
- Werknemers met Wsw dienstverband met naaste familieleden en eventuele verzorgers
- Sociale Dienst Oost Achterhoek (SDOA), Stichting Wsw Haaksbergen, SWB en Laborijn als overnamepartijen van voormalige activiteiten en taken van Hameland in het kader van de uitvoering van de Wsw
- Toeleveranciers van de GR Hameland en daaraan verbonden partijen
- Vakbonden waar in het voorstadium afspraken in het kader van de sociale paragraaf zijn gemaakt
- Ondernemingsraad (adviesplicht inzake liquidatieplan)
- Opdrachtgevers van (productie)werkzaamheden in de beschutte werkomgeving
- De werkgroep concern, bestaande uit ambtelijke vertegenwoordigers van de vijf gemeenten en vertegenwoordigers van Hameland; deze werkgroep heeft de voorbereiding op de besluitvorming over de liquidatie van de GR Hameland in de Stuurgroep Transitie Hameland voor haar rekening genomen.

Waar van toepassing is met deze partijen in de totstandkoming van het hier voorliggende liquidatieplan rekening gehouden. Dit geldt zowel voor inhoudelijke zaken als voor communicatie.

3. Liquidatieplan

3.1 Huidige stand van zaken transitiebudget

In het vastgestelde transitieplan van 1 mei 2015 is het volgende transitiebudget opgenomen (zie ook toelichting in paragraaf 1.3):

• Personele afvloeiingskosten	€ 6.285.000
• Frictiekosten	€ 1.228.000
• Subsidieresultaat buitengemeenten	€ 184.000
• Vaste activa	€ 284.000
• Vakantiegeld	€ 1.575.000
• Verlofuren	€ 1.027.000
• Totaal benodigd transitiebudget	€10.583.000

In de jaarrekening 2015 is het vastgoed met € 1,664 miljoen afgewaardeerd. Dit bedrag is met de vijf gemeenten liquide afgerekend. De gemeenten hebben ieder hun deel daarvan aan Hameland betaald. Dit had vooral te maken met de liquiditeitspositie van Hameland op dat moment. In bedrijfseconomische zin had dit niet gehoeven. Dit is weer rechtgetrokken door het transitiebudget met hetzelfde bedrag te verlagen. Het transitiebudget bedraagt daarmee € 8,919 miljoen.

Er is bij Hameland strak op dit budget gestuurd. Medio 2016 constateerde de Stuurgroep Transitie (de 5 leden van het dagelijks bestuur) dat het bijgestelde transitiebudget ook ruimschoots voldoende zou zijn. De Stuurgroep vroeg daarop ook de liquidatiekosten in beeld te brengen. Die maakten geen deel uit van het oorspronkelijke transitiebudget als vastgesteld medio 2015. Eind 2016 bleek dat het mogelijk moest zijn de liquidatiekosten ook bijna helemaal uit het transitiebudget te betalen, als de strakke sturing op het budget wordt voortgezet. Het bijgestelde budget, met dus zowel de transitie- als de liquidatiekosten, de uitgaven tot en met 2016 en de prognose zien er als volgt uit:

Transitie-en liquidatiebudget	Budget	Uitgaven t/m 2016	Prognose
Transitiebudget			
Personele afvloeiingskosten	€ 750.000	€ 654.180	€ 954.180
Frictiekosten ¹²	€ 1.500.000	€ 984.928	€ 1.591.977
Subtotaal transitiekosten	€ 2.250.000	€ 1.639.108	€ 2.546.157
Liquidatiebudget			
Kortlopende leningen	€ 2.000.000	€ 0	€ 2.000.000
Langlopende leningen	€ 1.515.000	€ 0	€ 1.515.630
Garantielonen	€ 600.000	€ 0	€ 600.000
Vakantiegeld sw en niet-sw	€ 1.480.000	€ 120.380	€ 1.479.374
Verlofuren sw-medewerkers	€ 1.027.000	€ 0	€ 587.359
Verlofuren niet-sw	€ 150.000	€ 88.075	€ 88.075
Frictiekosten liquidatie ¹³	€ 400.000	€ 19.325	€ 527.325
Subtotaal liquidatiekosten (uitgaven)	€ 7.172.000	€ 227.779	€ 6.797.762
Totaal transitie- en liquidatiebudget	€ 9.422.000	€ 1.866.887	€ 9.343.919

¹² Frictiekosten zijn de kosten voor transitiemanagement en coördinatie, kosten voor onderzoek en advies op het gebied van HRM, communicatie, ICT, administratie en juridisch advies.

¹³ Kosten voor verkoop vastgoed en juridisch en financieel advies. En inclusief € 156.000 'boeterente' voor aflossing langlopende leningen.

Het Dagelijks Bestuur van Hameland schat in dat de transitie- en liquidatiekosten samen, uitkomen op € 9,422 miljoen, € 503.000 meer dan beschikbaar is op basis van het bijgestelde budget van € 8,919 miljoen. Maar omdat er nog geen rekening is gehouden met de opbrengst van het te verkopen vastgoed (boekwaarde op 31 december 2016 bedroeg afgerond € 4 miljoen), is de verwachting dat het budget toereikend is om zowel de transitie als de liquidatie van de GR Hameland te realiseren.

Opmerking: de totale kosten die geboekt worden ten laste van de liquidatie, zoals afschrijvingen, leiden niet altijd ook één op één tot kasstromen, maar worden wel verwerkt in de exploitatie van de liquidatiebegroting wanneer deze kosten zich in het jaar 2017 voordoen. Voor 2016 geldt dat deze reeds in de exploitatie van de jaarrekening 2016 zijn verwerkt.

3.2 Overdracht bestuurlijke bevoegdheden en mandatering uitvoering Wsw taken

In de GR Hameland zijn de bevoegdheden uit de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) door de colleges gedelegeerd aan het bestuur van Hameland. In de kern gaat het om artikel 5 lid 1 van de regeling:

'Ter verwezenlijking van de in artikel 4, eerste lid genoemde gemeenschappelijke belangen voert Hameland in ieder geval de taken en bevoegdheden uit van het College genoemd in de Wet sociale werkvoorziening, met uitzondering van de taken en bevoegdheden genoemd in artikel 8, 9, 13 vierde lid en 14 eerste lid Wet sociale werkvoorziening.'¹⁴

Vanwege een aantal ontwikkelingen in 2016 is door het AB de GR Hameland aangepast en is er een mandaatbesluit door het DB genomen. Deze wijzigingen zijn doorgevoerd om er voor te zorgen dat enerzijds het werkgeverschap van de sw-medewerkers en anderzijds de uitvoering van de taken van het College uit de Wsw niet alleen bij Hameland kunnen liggen maar ook bij de gemeente zelf of een door de gemeente aan te wijzen organisatie.

Werkgeverschap

In de oude GR Hameland lag de bevoegdheid wat betreft het aangaan van overeenkomsten naar burgerlijk recht met Wsw geïndiceerden volledig bij Hameland. Door aanpassing van de GR Hameland ligt deze bevoegdheid inmiddels bij de gemeenten. Dit is geborgd door een lid 3, 4 en 5 aan artikel 5 van de gemeenschappelijke regeling Hameland toe te voegen.

Mandaatbesluit DB

Omdat vanaf medio 2016 de bevoegdheden door zowel Hameland (voor tijdelijke medewerkers en beschut binnen) als de overige partijen (gemeenten, Laborijn, SDOA, SWB) worden gebruikt, was enkel een aanpassing van de gemeenschappelijke regeling niet voldoende. Immers: Hameland blijft, in elk geval tot en met het derde kwartaal van 2017, in de praktijk taken uitvoeren en zal ook over de daarbij behorende bevoegdheden moeten blijven beschikken.

Het Dagelijks Bestuur van Hameland heeft daarom mandaat aan het Dagelijks Bestuur van de volgende organisaties verstrekt:

- de gemeenschappelijke regeling Sociale Dienst Oost Achterhoek
- de gemeenschappelijke regeling Laborijn
- de stichting Wsw Haaksbergen (waarin gemeente Haaksbergen SW-personeel heeft ondergebracht)
- de gemeenschappelijke regeling SWB
- de colleges van B en W van de gemeenten Oost Gelre, Winterswijk, Aalten, Haaksbergen en Berkelland

¹⁴ De artikelen 8, 9 en 13 van de Wet sociale werkvoorziening waren in 2016 reeds komen te vervallen.

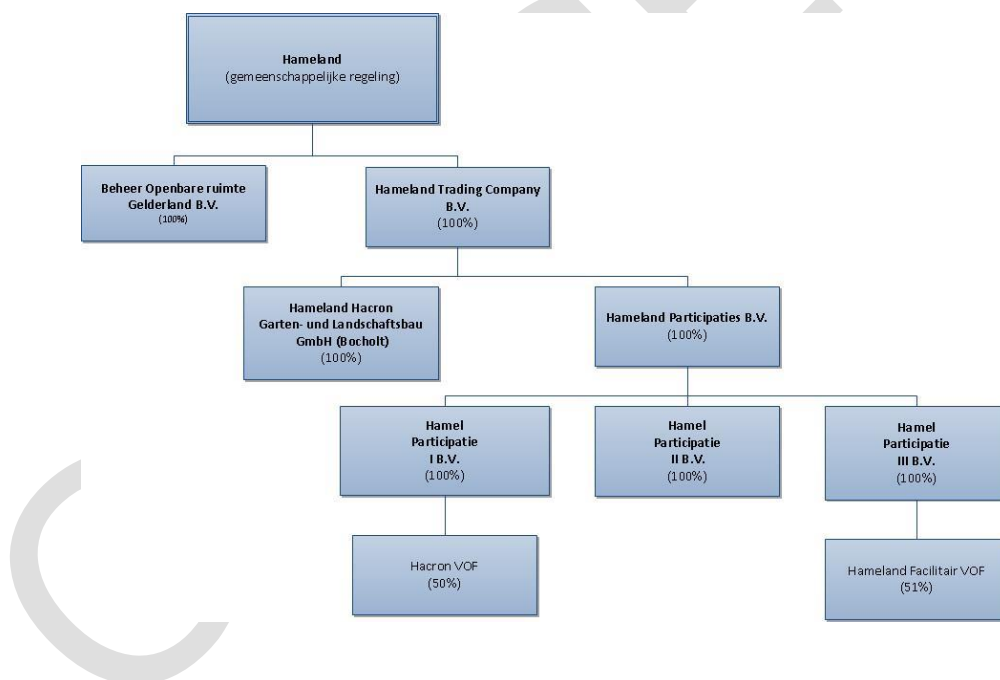
Er is mandaat gegeven voor de volgende bevoegdheden:

- Het verstrekken van subsidies als bedoeld in artikel 7 Wsw inclusief alle daaruit voortvloeiende bevoegdheden (waaronder beëindiging en wijziging van de subsidies).
- Het verzoeken om herindicatie als bedoeld in artikel 11 Wsw en alle daaruit voortvloeiende bevoegdheden.
- Het intrekken van een indicatiebeschikking of een herindicatiebeschikking als bedoeld in artikel 12 Wsw en alle daaruit voortvloeiende bevoegdheden.
- Het opvragen en verstrekken van inlichtingen als bedoeld in artikel 15 Wsw.
- Het aanwijzen van ambtenaren belast met het toezicht als bedoeld in artikel 15a Wsw.
- Het besluiten op bezwaarschriften tegen in mandaat genomen besluiten.
- Het verrichten van alle proceshandelingen naar aanleiding van procedures die worden ingesteld tegen in mandaat genomen besluiten.

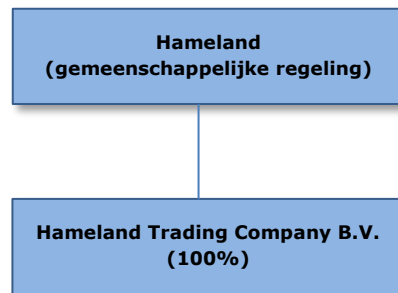
Met het liquideren van de GR Hameland vervalt ook het door het DB verstrekte mandaat aan de besturen van de hiervoor genoemde organisaties. De Colleges zijn hiermee weer zelf verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wsw. Indien andere organisaties taken en bevoegdheden uitvoeren, dan dienen de Colleges hierover een besluit te nemen. Dit is een verantwoordelijkheid van de gemeenten zelf.

3.3 Afwikkeling verbonden partijen

Op het moment dat Colleges, met toestemming van de gemeenteraden, eerder besloten tot opheffing van de GR Hameland, zag de juridische structuur er als volgt uit:



Inmiddels zijn alle verbonden partijen, uitgezonderd Hameland Trading Company B.V., ontbonden. Onder de GR Hameland in liquidatie bevindt zich dus alleen nog de HTC B.V. Hierin zit het nog resterende personeel niet-sw, dat niet over een ambtelijke aanstelling beschikt. Dit personeel gaat, behoudens het personeel waarmee een afspraak is gemaakt, over naar de op te richten overheids-bv. De juridische structuur van de GR in liquidatie ziet er hiermee als volgt uit:



Zodra de overheids-bv formeel is opgericht, naar verwachting voor 1 oktober 2017, worden alle (overige) activa en passiva vanuit de HTC B.V. - die betrekking hebben op de door de drie gemeenten overgenomen activiteit van 'werken binnen' - hieraan overgedragen. Ook wordt het personeel dat mee overgaat vanuit de GR en HTC B.V. naar de nieuwe overheids-bv hierin aangesteld. De HTC B.V. is daarmee nagenoeg 'leeg gemaakt' en wordt onder de overheids-bv gehangen. Dit is nodig om gestand te kunnen doen aan de afspraken die gemaakt zijn tussen de GR Hameland en het personeel dat niet mee overgaat naar de overheids-bv. Wanneer aan de laatste verplichting, uiterlijk 30 juni 2019 is voldaan, kan de HTC B.V. opgeheven en uitgeschreven worden. Het betreffende eigen vermogen van de HTC B.V. per 31 december 2016 zal bij overdracht hiervan aan de overheids-bv worden uitgekeerd aan de vijf gemeenten conform de percentuele verhouding (ofwel verdeling) in de GR Hameland op 1-1-2014.

3.4 Overdracht aan op te richten overheids-bv

Zodra de overheids-bv formeel is opgericht wordt, naast de activa - passiva transactie en overgang van personeel, ook de exploitatie van 'werken binnen' overgeheveld. Dit betekent dat vooruitlopend op de formele oprichting van de overheids-bv de exploitatie van de drie gemeenten in het nieuwe 'werken binnen' al per 1 januari 2017 losgezien kan worden van de begroting van de GR Hameland in liquidatie. Dit is ook als zodanig verwerkt in de gewijzigde begroting 2017, die op 19 april 2017 door het algemeen bestuur van Hameland is opgesteld en aan de colleges is aangeboden. De overheids-bv is conform de bestuurlijke besluitvorming van 17 februari 2017 met terugwerkende kracht per 1 januari 2017 formeel in oprichting. Na melding hiervan bij de belastingdienst heeft Hameland nog maximaal 9 maanden tot einde 2017 om de oprichting te formaliseren en notarieel in te schrijven.

Voorgaande betekent dus dat kosten en opbrengsten die betrekking hebben op 'werken binnen' voor rekening komen van de drie gemeenten die aandeelhouder worden van de op te richten overheids-bv en dus niet ten laste worden gebracht van de GR in liquidatie. De gemeenten Aalten en Haaksbergen betalen wel de eigen sw-medewerkers met een tijdelijk dienstverband binnen de GR Hameland die geplaatst zijn op een werkplek bij 'werken binnen'. Voor deze specifieke werkplekken wordt een bedrag per werkplek op jaarbasis van € 3.000 in rekening gebracht, die als opbrengst is begroot in het nieuwe 'werken binnen'. De overige drie gemeenten betalen uiteraard ook deze werkplekkosten, maar dan als integraal onderdeel van de totale begroting van de op te richten overheids-bv.

3.5 Overdracht contracten

Hameland beschikt(e) over vier soorten contracten:

1. Contracten met inleners voor het detacheren van sw-medewerkers → deze contracten zijn op 1 juli 2016 overgedragen aan de SDOA.
2. Contracten met opdrachtgevers voor het uitvoeren van werk door sw-medewerkers van het onderdeel 'werken binnen' → deze contracten gaan naar de op te richten overheids-bv.
3. Contracten in het kader van de bedrijfsvoering → deze zijn gesplitst in contracten voor overdracht aan de op te richten overheids-bv dan wel contracten die aflopen in de GR in liquidatie. Deze laatste categorie is onderdeel van de liquidatiebegroting (zie hoofdstuk 5).

4. Contracten in het kader van de verhuur van vastgoed → deze worden bij eventuele verkoop locaties overgedragen en worden meegenomen in de liquidatiebegroting van de GR Hameland. Deze contracten lopen deels af in het jaar 2017. De GR Hameland in liquidatie is namens de vijf gemeenten verhuurder van de huisvesting (Albert Schweitzerstraat 13 te Lichtenvoorde), zoals deze (vooralsnog) wordt gehuurd door de op te richten overheids-bv namens de drie gemeenten.

3.6 Overdracht personeel

Overdracht werkgeverschap sw-medewerkers

Het werkgeverschap van de sw-medewerkers van Haaksbergen is op 1 oktober 2016 overgedragen aan de stichting Wsw Haaksbergen van de gemeente Haaksbergen.

Het werkgeverschap van de sw-medewerkers met een vast dienstverband van Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk is op 1 januari 2017 overgedragen naar de eigen gemeente. Voor de gemeente Aalten is het werkgeverschap per 1 januari 2017 overgedragen aan de door hen aangewezen uitvoeringsorganisatie, de GR Laborijn.

Verlofuren sw-medewerkers

De verplichtingen in het kader van 'bovenmatige' verlofsaldi uit het verleden (stuwmeer verlof) zijn conform de destijds gewijzigde regelgeving Besluit Begroting & Verantwoording (BBV) niet in de balans van Hameland voorzien. Dit is vastgelegd in een bestuursbesluit van 2 december 2009¹⁵ en ook vermeld in het op 1 mei 2015 vastgestelde transitieplan. De rechten uit het verleden zijn met de overdracht van de dienstverbanden van de medewerkers Wsw naar de individuele gemeenten, de stichting Wsw Haaksbergen en Laborijn overgedragen.

Ten aanzien van de verlofuren van de sw-medewerkers worden alleen de uren boven de 72 uur (uitgaande van een fulltime dienstverband van 36 uur) over gemaakt naar de gemeenten. Dit wordt betaald uit het transitie- en liquidatiebudget. Dit betreft alle door gemeenten of door hen aangewezen partijen overgenomen sw-werknemers, uitgezonderd de tijdelijke dienstverbanden die bij de GR in dienst blijven.

Per gemeente gaat het om de volgende bedragen (brongegevens 2 maart 2017):

Gemeente	Verlofuren > 72 uur
Aalten	110.517
Berkelland	170.865
Haaksbergen	51.348
Oost Gelre	113.192
Winterswijk	125.655
Totaal	571.577

Dit bedrag is opgenomen in de liquidatiebegroting (zie hoofdstuk 5).

Vakantiegeld sw-medewerkers

Omdat er in 2009 een bestuursbesluit is genomen om onder meer de reservering voor vakantiegeld op de balans op te heffen, reserveert Hameland op jaarbasis de vakantiegeldverplichtingen. Dit betekent dat Hameland in januari begint met opbouwen voor het vakantiegeld van dat jaar, in mei het vakantiegeld uitkeert (en dan dus 'in de min' gaat) en de overige maanden van het jaar benut om de verplichting voor het vakantiegeld van dat jaar te egaliseren. Nu de sw-medewerkers per 1 oktober 2016 en 1 januari 2017 uit dienst zijn getreden, is er conform regelgeving BBV geen

¹⁵ Het besluit destijds werd als volgt toegelicht: "Om het ontstaan van een negatieve reserve te voorkomen, kan het Algemeen Bestuur besluiten de bestemming van reserves te herzien of weg te nemen Een bestemmingsreserve is conform de richtlijnen - Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten 2004 - namelijk een reserve waaraan door het Algemeen Bestuur een bepaalde bestemming is gegeven." Op voorstel van de toenmalige directie is aldus besloten tot een vrijval in de algemene reserves van respectievelijk € 1.789.000 bestemmingsreserve vakantiegeld en € 2.109.000 bestemmingsreserve verlofdagen en overuren.

reservering voor het vakantiegeld 2017 dat in 2016 had moeten zijn opgebouwd. Het vakantiegeld 2017 (juni tot en met december 2016) wordt daarom vanuit het transitie- en liquidatiebudget betaald. Er is afgesproken dat Hameland het vakantiegeld 2017 op basis van een nota aan de gemeente of derde partij namens de gemeente over maakt (om te voorkomen dat sw-medewerkers in de problemen komen door uitkering eind 2016 / begin 2017 wordt dit door Hameland dus niet individueel uitgekeerd). Iedere gemeente reserveert zelf voor het vakantiegeld 2017 voor de periode januari tot en met mei 2017 (Haaksbergen vanaf 1 oktober 2016). Per gemeente gaat het om de volgende bedragen:

Gemeente	Vakantiegeld 2017, deel 2016
Aalten	€ 283.019
Berkelland	€ 298.972
Haaksbergen	€ 54.608
Oost Gelre	€ 288.004
Winterswijk	€ 276.380
Totaal	€ 1.200.983

Het vakantiegeld (juli tot en met december 2016) wordt betaald vanuit het transitie- en liquidatiebudget. Het bedrag is opgenomen in de liquidatiebegroting (zie hoofdstuk 5).

Tijdelijke dienstverbanden Wsw

Ten aanzien van de resterende tijdelijke dienstverbanden van de sw-medewerkers factureert Hameland achteraf per maand de loonkosten aan de gemeenten. De stand van de tijdelijke dienstverbanden Wsw per gemeente op 31 december 2016 iss als volgt:

Gemeente	Tijdelijke sw-dvb
Aalten	16
Berkelland	14
Haaksbergen	4
Oost Gelre	15
Winterswijk	29
Totaal	78

De opbrengsten, gelijk aan de kosten, zijn beiden opgenomen in de liquidatiebegroting (zie hoofdstuk 5).

Personeel niet-sw Hacron

In het kader van de verkoop van Hacron zijn 5 ambtelijke medewerkers in dienst gebleven van Hameland. Hameland betaalt hiervoor de loonkosten en heeft deze meerjarige kosten voorzien in de jaarrekening 2015. Met ingang van 1 januari 2017 zijn er nog twee medewerkers in actieve dienst, die in 2018 met pensioen gaan. Ten behoeve van de gewenste liquidatie van de GR Hameland wordt deze voorziening vanuit de GR Hameland middels een activa – passiva transactie overgedragen aan de overheids-bv in oprichting (drie gemeenten). Aan deze voorziening zijn geen risico's verbonden, in die zin dat deze regeling uit het verleden tot meer kosten voor de drie gemeenten leidt. De regeling en daarmee de voorziening loopt af op het moment dat de laatste medewerker die het betreft bij de Hacron met pensioen gaat. De bijbehorende voorziening, groot € 194.798, maakt daarmee geen onderdeel uit van de liquidatiebalans.

Van werk naar werk niet-gesubsidieerd kaderpersoneel

Het niet-gesubsidieerde kaderpersoneel van het onderdeel 'ontwikkelen & detacheren' is over gegaan naar de SDOA. Het merendeel van het personeel van het onderdeel 'concern' heeft op 1 januari 2017 een aanstelling bij de gemeente Berkelland gekregen. Daarnaast hebben de GR SWB, de GR Laborijn, de gemeente Oost Gelre en de gemeente Aalten personeel niet-sw overgenomen.

Het resterende niet-gesubsidieerde kaderpersoneel met een vast dienstverband bij Hameland, dat onderdeel is van 'werken binnen' gaat over naar de op te richten overheids-bv. Het betreft een ambtelijk dienstverband. Hiermee komt de eerder verstrekte werkgarantie voor de medewerkers

die op 1 juli 2016 nog geen nieuwe dienstbetrekking hadden gevonden, te vervallen. Voor enkele medewerkers is een vaststellingsovereenkomst overeengekomen die meegenomen is in de liquidatiebegroting. De hiermee gepaarde kosten lopen door tot eind jaar 2017.

Slotconclusie is dat al het personeel niet-sw van Hameland is afgevloeid.

3.7 Overdracht en afwikkeling activa

Vaste activa

In het vastgestelde transitieplan (TP) van 1 mei 2015 is de vaste activa weergegeven, inclusief de voorlopige (afgeronde) boekwaarde op 31 december 2014. In 2015 heeft op alle activa afschrijving plaatsgevonden. Omdat het vastgoed in het najaar van 2015 is getaxeerd, is op basis van deze taxatie de waarde van het vastgoed naar beneden toe bijgesteld. Deze afschrijving is verwerkt in de jaarrekening (JR) 2015. Hierna zijn de boekwaarden van 31-12-2015 weergegeven en is tevens de stand in de balans per 30 juni 2016¹⁶ weergegeven.

Vaste activa	Boekwaarde TP	Boekwaarde JR 2015	Balans ultimo 2016
Gronden en terreinen	€ 994.000	€ 798.866	€ 780.061
Bedrijfsgebouwen	€ 3.810.000	€ 2.363.930	€ 2.192.262
Vervoermiddelen	€ 112.000	€ 94.887	€ 43.892
Machines en installaties	€ 1.305.000	€ 1.162.030	€ 997.916
<i>Installaties</i>		€ 1.139.340	€ 986.084
<i>Machines</i>		€ 22.690	€ 11.832
Inventarissen	€ 241.000	€ 163.301	€ 14.522
Immateriële activa		€ 6.118	€ 0
Totaal ¹⁷	€ 6.462.000	€ 4.589.132	€ 4.028.653
Vaste activa (vervolg)	Boekwaarde TP	Boekwaarde JR 2015	Balans ultimo 2016
Middels activa – passiva transactie overgaand ¹⁸ :			
Vervoermiddelen			-/- € 21.488
Machines			-/- 11.832
Inventarissen			-/- € 14.522
Saldo op liquidatiebalans			€ 3.981.111

De bij Hameland aanwezige machines gaan deels mee over - als onderdeel van de totale activa – passivatransactie - naar de op te richten overheids-bv ten behoeve van de drie gemeenten. Deze zijn tegen boekwaarde gewaardeerd. Voor de bepaling welke machines mee overgaan zijn de bestaande werkpakketten leidend. Het deel van de machines dat geen economische toegevoegde waarde meer met zich brengt ('obsoleet') is met de jaarrekening 2016 van de GR afgeschreven en gedesinvesteerd. Voor zover met vervreemding nog een verkoopopbrengst wordt gerealiseerd leidt dit in de realisatie van de liquidatiebegroting voor de vijf gemeenten te zijner tijd tot een

¹⁶ Met de definitieve opstelling van de liquidatiebalans zijn de standen van de activa en uiteraard ook passiva bekend die per datum 31 december 2016 in een activa – passiva transactie vanuit de GR Hameland in aanmerking komen voor overdracht aan de op te richten overheds-bv. Voor de activa en passiva die ultimo 2016 niet zijn overgedragen geldt dat deze onderdeel uitmaken van de liquidatiebalans van de GR Hameland in liquidatie. De definitieve vervreemding en eventuele afvloeiing van activa leiden eventueel nog tot opbrengsten die verantwoord zullen worden met de jaarrekening 2017 van de GR Hameland in liquidatie.

¹⁷ Van de totale vaste activa is in het transitieplan voor de posten vervoermiddelen (€ 112.000), inventaris (€ 241.000) en machines (€ 26.000) 75% meegenomen in het benodigde budget om te komen tot de liquidatie van de GR Hameland. Dit geeft een bedrag van € 284.000 voor 'vaste activa' (zie transitiebudget op pagina 4 en in hoofdstuk 10 van het vastgestelde transitieplan).

¹⁸ Conform de per ultimo 2016 uitgevoerde inventarisatie van activa is vastgesteld welke activa van economisch nut zijn voor de in het nieuwe 'Werken Binnen' achterblijvende activiteiten. Voor deze activa geldt dat deze middels een activa – passiva transactie worden overgedragen aan de betreffende bv in oprichting en hier dus voor de GR Balans gecorrigeerd worden. De categorie Inventarissen betreft hier enkel de ICT gerelateerde activa die mee overgaan.

opbrengst. In de liquidatiebegroting 2017 wordt hiermee geen rekening gehouden doordat het om technisch verouderde machines gaat.

De vervoermiddelen gaan (deels) ook mee over met de hiervoor aangegeven activa – passiva transactie tegen boekwaarde over naar op te richten overheids-bv. Dit geldt met name voor de vrachtwagen en de zogenaamde interne vervoermiddelen. Deze laatste bestaan uit onder andere vorkheftrucks, reachtrucks en dergelijke. Daarnaast is er sprake van een aantal busjes die ingezet werden voor vervoer op maat. Deze zijn eind 2016 en begin 2017 naar aanleiding van de overgang van Vervoer op Maat van de sw-werknemers aan diverse partijen in de regio verkocht.

Met betrekking tot de inventarissen zijn en worden stappen ondernomen om deze bijvoorbeeld via de verkoopsite Marktplaats tegen een faire prijs van de hand te doen. Met de SDOA heeft in dit kader al afstemming plaatsgevonden en zijn voor zover door SDOA gewenst delen van de inventaris overgedragen. De overgebleven inventarissen vertegenwoordigen feitelijk geen economische waarde (en marktwaarde) meer en zijn in de jaarrekening van de GR Hameland in liquidatie geheel afgeschreven en gedesinvesteerd.

Voor het vastgoed ofwel de diverse locaties inclusief de gronden die op de balans van de GR Hameland zijn opgenomen is een afspraak gemaakt met een ter zake deskundige partij om hiervoor kopers te vinden. Enkele panden zijn (onder voorbehoud) verkocht maar een aanzienlijk aantal panden staat nog in de verkoop.

Er is inmiddels een plan opgesteld in opdracht van de Stuurgroep, waarbij scenario's in beeld zijn gebracht of er mogelijkheden zijn om tot een versnelling in de verkoop van het vastgoed te komen. In dit plan is geconcludeerd dat bij een dergelijk scenario er rekening mee gehouden moet worden dat de oorspronkelijke taxatiewaarde uit 2015 (totaal 6.153K) waarschijnlijk niet gerealiseerd zal worden. Wel is de verwachting dat bij een snelle verkoop scenario de totale opbrengstwaarde in elk geval gelijk zal zijn aan de boekwaarde jaareinde 2016. Dit impliceert dat er een korting op de taxatiewaarde uit 2015 toegepast kan worden om tot een snelle verkoop over te kunnen gaan. De komende maanden wordt de makelaar verzocht de markt te verkennen met als uitgangspunt een snelle verkoop, die bij voorkeur nog in het jaar 2017 gerealiseerd moet worden. Eind september 2017 wordt op basis van de situatie van dat moment bepaald hoe verder wordt omgegaan met het vastgoed.

De installaties die op de balans staan zijn grotendeels min of meer onlosmakelijk met de locaties voor huisvesting verbonden. Deze installaties kunnen dan ook naar verwachting niet of in elk geval nauwelijks los van de gebouwen verkocht worden. Deze zullen daarom, indien de gebouwen niet worden verkocht, eveneens als onderdeel hiervan onder de gemeenten verdeeld moeten worden waarna de GR Hameland definitief geliquideerd kan worden.

Immateriële activa

Immateriële activa betreffen de 'rechten' die Hameland heeft verkregen op de licentie Weeelabex voor de recycling activiteiten. Deze worden overgedragen naar de op te richten overheids-bv. Zie voor standen tabel vaste activa hiervoor.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa hebben betrekking op de aandelen van de Hameland Trading Company (HTC) vermindert voor waardeverminderingen en de aandelen Beheer Openbare Ruimte Oost Gelre (BOG). Tevens is er sprake van aan (voormalige) medewerkers verstrekte hypotheeklen. Voor de BOG aandelen geldt dat deze in 2016 voor de nominale waarde zijn terugbetaald aan de GR Hameland en de BOG is opgeheven.

De HTC was van oudsher de handelsmaatschap van de GR Hameland en is nu alleen nog in gebruik als bv voor het onderbrengen van niet ambtelijk personeel (welke qua personeelskosten geheel ten laste van de GR Hameland werden doorbelast).

Met betrekking tot de uitstaande hypotheeklen is bij commerciële partijen en de gemeenten de animo gepeild om de betreffende hypotheekportefeuille over te nemen. Dit is gedaan bij een

landelijke bank die ook in de Achterhoek zeer actief is. Uit deze peiling bleek er geen interesse voor overname te bestaan. Edoch, de met de betreffende (voormalige) werknemers aangegane contractuele verplichtingen in deze kunnen niet eenzijdig door Hameland worden opgezegd. Derhalve is actie ondernomen om middels maatwerk en persoonlijk contact met de betrokken hypotheekgevers de hypotheken individueel elders over te laten sluiten. Voor zover deze nog niet in 2016 zijn overgesloten maken deze onderdeel uit van de liquidatiebalans. Inmiddels is duidelijk dat naar verwachting alle hypotheken in de eerste helft van 2017 elders overgesloten zullen zijn. Voor één hypotheek geldt de bijzondere omstandigheid dat de huidige rente bij Hameland zodanig laag is dat deze bij oversluiten bij een commerciële partij leidt tot een nadeel door 'rentederving' voor de hypotheekgever. Als uitzondering op de regel is voor deze hypotheek besloten om deze bij de gemeente Oost Gelre onder te brengen.

Voor de lening HTC u.g. (u.g. staat voor uitgeleend geld) geldt dat deze reeds jaren geleden is verstrekt en dat de HTC b.v. inmiddels geen bedrijfsactiviteiten meer uitvoert. De HTC b.v. beperkt zich tot een verloning b.v. voor personeel zonder ambtelijk dienstverband. De lening is in het jaar 2016 aan de GR Hameland terugbetaald.

Met betrekking tot de aandelen HTC, aangehouden door de GR Hameland, geldt dat er feitelijk sprake is van aandelen die in relatie tot het oprichtingskapitaal nog een beperkte intrinsieke waarde vertegenwoordigen. Er is ultimo jaareinde sprake van een Eigen Vermogen in deze b.v. van € 0,442 miljoen (in de tabel hierna verwoord als 'Aandelen HTC'). Dit Eigen Vermogen zal met de liquidatie van de GR Hameland worden afgerekend en is onderdeel van de liquidatiebalans. De aandelen zullen uit het aandelenregister worden uitgeschreven nadat het Eigen Vermogen met de GR Hameland is afgerekend¹⁹.

Financiële vaste activa	Balans ultimo 2015	Balans ultimo 2016
Hypotheken u.g.	€ 1.477.117	€ 749.838
Lening HTC u.g.	€ 41.316	€ 0
Aandelen HTC	€ 433.442	€ 442.905
Aandelen BOG	€ 18.000	€ 0
Totaal	€ 1.969.875	€ 1.192.743

Het bedrag van € 0,442 miljoen voor 'Aandelen HTC' bestaat uit het saldo van het volgestorte aandelenkapitaal (€ 7.026.457) vermindert met de per saldo negatieve resultaten uit verleden jaren (€ 6.582.228). Deze zijn in de afgelopen jaren op de algemene reserves van de b.v. –en als waardevermindering deelnemingen binnen de GR Hameland afgeboekt.

Vlottende activa (kasgelden, debiteuren en overige vorderingen)

De vlottende activa betreffen grotendeels kasposities aangehouden bij banken. Tevens is er sprake van een mogelijke rekening courant positie bij het Ministerie van Financiën. Deze is op dagelijkse basis aan mutaties onderhevig, daar dit gerelateerd is aan de regelgeving voor het aanhouden van kasgelden door de overheid en hieraan gerelateerde organisaties. Dit is conform de regels die gelden voor het zogenaamde Schatkistbankieren. Het saldo op 1 januari 2017 is nihil (€ 0).

Daarnaast is er sprake van handelsvorderingen op debiteuren en overige uitstaande vorderingen (allen nader gespecificeerd met een eigen grootboekrekening in de balans). Voor de debiteuren geldt dat deze post grotendeels door de overgang van de detacheringen naar de SDOA met inbegrip van de contracten eind van het jaar gereduceerd is. Tevens is met de opstelling van de jaarrekening geconcludeerd dat deze met uitzondering van een vordering op basis van een 'crediteurenakkoord' met een opdrachtgever (zie ook hierna) voor detachering geheel afloopt in het jaar 2017.

¹⁹ Afrekening met de HTC b.v. kan pas plaatsvinden nadat er een nieuwe juridische entiteit is ingericht ten behoeve van de beschutte werkplekken die namens drie gemeenten in het nieuwe Werken Binnen. Alsdan zal er een formele activa - passiva transactie plaatsvinden waarmee de activiteiten van de HTC b.v. definitief gestopt kunnen worden. Tot die tijd zal de formatie die een functie krijgt in de nieuwe entiteit nog in de HTC b.v. werkzaam zijn en derhalve vanuit deze b.v. nog loon ontvangen.

De overige handelsdebiteuren lopen af binnen de dan in liquidatie verkerende GR Hameland en maken derhalve ook onderdeel uit van de liquidatiebalans. Als hiervoor vermeld is een specifiek belangrijk aandachtspunt de debiteurenpositie voor een strategische partner aan welke een lening is verstrekt. Deze valt deels weg tegenover de voor debiteuren getroffen voorziening (totaal € 0,27 miljoen), die onderdeel uitmaakt van de passiva. Conform voorstel Stuurgroep wordt deze voorziening samen met de vordering (i.c. uitstaande lening 'Crediteurenakkoord') middels een activa – passiva transactie overgeheveld naar de op te richten overheids-bv.

Viottende activa	Balans ultimo 2015	Balans ultimo 2016
Kas en banktegoeden	€ 221.236	€ 508.426
RC verhouding Min.Fin.	€ 0	€ 0
Handelsdebiteuren	€ 1.129.462	€ 549.461
-/- voorziening niet invorderbaar	-/- €178.854	-/- €279.054
Overige vorderingen	€ 2.332.016	€ 2.387.931
Totaal	€ 3.503.860	€ 3.166.764
Middels activa – passiva transactie overgaand:		
Vordering 'Crediteuren-akkoord'		-/- € 331.918
Voorziening 'Crediteurenakkoord'		€ 270.949
Saldo op liquidatiebalans		€ 3.105.795

3.8 Overdracht en afwikkeling passiva

Langlopende leningen

De hoogte van de langlopende leningen is op 31 december 2016 als volgt:

Lening	Looptijd	Balans ultimo 2015	Balans ultimo 2016
Ned. Waterschapsbank	2017	€ 226.890	€ 226.890
BNG Bank	2022	€ 762.351	€ 653.444
BNG Bank	2023	€ 726.048	€ 635.292
Totaal		€ 1.715.289	€ 1.515.626

De lening Nederlands waterschap loopt per 2 januari 2017 af; de BNG leningen lopen door in 2022 en 2023. Conform voorstel Stuurgroep zijn de leningen per 31 maart 2017 afgelost inclusief de agio ('boeterente' gelijk aan de rente die betaald had moeten worden indien de looptijd van de leningen in tact was gebleven). Conform de aflossingsnota met aflossingsdatum 31 maart 2017 van de BNG ziet dit er als volgt uit:

- BNG 2022: stand € 653.444 + rente € 23.339 + agio(boeterente) € 2.649 = totaal € 679.432
- BNG 2023: stand € 635.292 + rente € 18.715 + agio(boeterente) € 112.714 = totaal € 766.721
- **Totaal:** € 679.432 + € 766.721 = **€ 1.446.153**

De aflossing van deze twee langlopende leningen wordt betaald vanuit het transitie- en liquidatiebudget (bedrag gereserveerd van € 1.515.630). Verdeling over de gemeenten gebeurt op basis van het deelnamepercentage in de GR per 1 januari 2014. De betreffende aflossing komt terug in de liquidatiebalans, de rente gedurende het eerste kwartaal 2017 en 'boeterente' zijn beiden als kostenpost opgenomen in de liquidatiebegroting.

Kasgeld

De hoogte van de kasgeldleningen van Hameland stonden niet weergegeven in het vastgestelde transitieplan van 1 mei 2015. Deze zullen met de definitieve liquidatie van de GR Hameland uiteraard ook afgelost moeten worden. De hoogte van de kasgeldleningen die periodiek gedurende het jaar fluctueert is per eind 2016 als volgt en maakt als zodanig onderdeel uit van de liquidatiebalans:

Kasgeldlening	Balans ultimo 2015	Balans ultimo 2016
BNG	€ 4.300.000	€ 1.000.000

De waarde van de kasgeldlening per 31 december 2016 wordt verdeeld over de gemeenten op basis van de verhouding in de gemeenschappelijke regeling op 1 januari 2014. De betreffende aflossing komt terug in de liquidatiebalans en verdeling baten & lasten voor de gemeenten.

Handelscrediteuren en voorzieningen

De handelscrediteuren ultimo boekjaar 2016 worden vanuit de Gemeenschappelijke Regeling Hameland betaald gedurende de periode dat deze in liquidatie verkeert. Deze eindstand loopt gedurende de periode dat de GR in liquidatie is daarmee af.

Daarnaast zullen er in het jaar 2017 nieuwe crediteurenposten ontstaan als gevolg van de activiteiten die nog ten behoeve van de GR in liquidatie uitgevoerd worden. Deze zijn gevolg van de kosten die gemaakt moeten worden om de GR liquidatie af te wikkelen en zijn voor deze kosten onderdeel van de liquidatiebegroting. Voor het nieuwe 'werken binnen' geldt als eerder vermeld dat hiertoe een nieuwe bv voor ingericht zal worden en dat tot die tijd de begroting hiervan in een separate administratie zal worden verantwoord. Deze administratie zal met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2017 in de nieuwe bv worden overgenomen.

Afloop (langlopende) contracten

De (langlopende) contracten zijn geïnventariseerd en beoordeeld op actualiteit (en nut) voor de voortzetting van de beschutte werkzaamheden (Werken Binnen), zoals deze elders ondergebracht worden in het jaar 2017. Dit betekent dat een aantal contracten ondergebracht worden in de op te richten overheids-bv.. Voor de niet actuele contracten geldt dat deze worden opgezegd vanuit de verantwoordelijkheid van de GR Hameland. Dit kan in sommige gevallen, in de situatie dat de contracten oorspronkelijk een langere looptijd hadden, eventueel leiden tot extra frictiekosten wanneer deze voortijdig worden opgezegd. Deze frictiekosten maken onderdeel uit van de liquidatiebegroting 2017 van de GR Hameland.

Voor een aantal contracten in relatie tot de bedrijfsvoering geldt dat deze waar van toepassing en waar mogelijk zijn overgeheveld naar partijen die activiteiten van de GR hebben overgenomen. Dit geldt bijvoorbeeld contractuele verplichtingen in relatie tot werkgeverstaken die namens gemeenten elders zijn ondergebracht. Daarnaast zullen zolang de GR Hameland in liquidatie verkeert ook een aantal contracten bij de GR zelf doorlopen, waarvoor met een DVO niet in is voorzien. Voor deze contracten worden afspraken gemaakt om ze te (kunnen) beëindigen wanneer de GR definitief ophoudt te bestaan.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen en overige claims

Voor de niet uit de balans blijvende verplichtingen en de inventarisatie van mogelijk toekomstige claims (annex kosten) geldt dat deze grotendeels in beeld zijn gebracht middels de analyse van het Centraal Contracten Register (CCR). De op moment van schrijven totale lijst van contracten beperkt zicht tot circa 60 gedocumenteerde afspraken en contracten, waarvan er iets meer dan 20 één op één gerelateerd zijn aan de GR Hameland en gedurende 2017 aflopen. Voorbehoud hierbij moet gemaakt worden voor de facilitaire contracten in geval de huisvesting van de GR niet verkocht of vervreemd wordt. De overige contracten hebben in meer of mindere mate betrekking op activiteiten die mee overgaan naar het nieuwe Werken Binnen (zie ook bijlage 1). De met de jaarrekening 2016 genoemde niet uit de balans blijvende verplichtingen hebben voornamelijk betrekking op vakantiegeldverplichtingen en verplichtingen in het kader van de niet opgenomen verlofuren voor zover deze de jaarlijks mee te nemen norm overschrijden. Deze worden met de liquidatie conform voorstel Stuurgroep met de gemeenten verrekend, zoals eerder vermeld.

(afloop) Fiscale verplichtingen en overige uit de balans blijvende verplichtingen

Alle fiscale verplichtingen inclusief te betalen sociale premies en loonbelastingen uit hoofde van de loon- en salarisadministratie lopen af in het jaar 2017. Dit geldt tevens voor de Btw afdracht over het laatste kwartaal van 2016. Voor zover er nog Btw in het jaar 2017 aan de orde is voor de

activiteiten van de GR in liquidatie zullen deze in het jaar 2017 als onderdeel van de liquidatie aflopen.

Een specifieke post die conform regelgeving BBV wordt opgenomen onder de 'overige uit de balans blijvende verplichtingen' betreft de afwikkeling van de door personeel opgebouwde vakantierechten (zie ook paragraaf 3.6 voor nadere toelichting). Deze zullen door de overnemende gemeenten en door gemeenten aangewezen partijen in het geval van Haaksbergen en Aalten worden uitbetaald aan het personeel. Dit wordt meegenomen in de staat van te verdelen baten en lasten als gevolg van de liquidatie en zijn tevens begroot in de eerder vastgestelde transitiekosten. Ook de eerder vermelde opgebouwde rechten eindejaarsuitkering (zie paragraaf 3.6) worden in deze staat van te verdelen baten en lasten meegenomen en afgerekend.

Overdracht archief, documentatie en archivering

De directie heeft in 2015 naar aanleiding van het bestuurlijke besluit tot opheffing van de GR Hameland besloten een archiefproject te starten. Een project om te komen tot een geordend en historisch verantwoord archief van Hameland dat ter bewaring kan worden overgedragen. Voor de uitvoering van het project werd begin 2016 DoxSupport, projectbureau voor documentaire ondersteuning en consultancy uit Emmen aangetrokken. Alle documenten worden opgeslagen in zuurvrije archiefdozen. De project-aanpak is goedgekeurd door het Ecal (Erfgoed Centrum Achterhoek Liemers in Doetinchem). Het project staat onder toezicht van een archief-inspecteur van het Ecal.

De te bewaren documenten vallen uiteindelijk in twee componenten uiteen:

1. Het statische deel, dat permanent bewaard moet blijven.
2. Het semi-statische deel dat 20 jaar bewaard moeten blijven, maar waarvan elk jaar een deel vernietigd mag worden.

Medio september 2016 is aangegeven dat de volgende hoeveelheid archief gevormd gaat worden:

1. 30 strekkende meter (archiefdozen staand naast elkaar) aan statisch archief.
2. 400 meter (archiefdozen staand naast elkaar) aan semi-statisch archief.

Na onderzoek is door het DB van Hameland besloten dat het Ecal het statisch archief van 30 meter overneemt en de 400 meter semi-statisch archief waarvan per jaar een deel vernietigd kan worden. Daarnaast is het bestuur van het Ecal aangewezen als nieuwe zorgdrager voor het archief van Hameland. Voor de gehele dienstverlening van het Ecal is een eenmalige afkoopsom met Ecal overeengekomen.

Af te rekenen baten en lasten

Met het opleveren van de liquidatiebalans en bijbehorende liquidatiebegroting zijn de af te rekenen baten en lasten voor het totaal van de in liquidatie verkerende GR Hameland in beeld gebracht (zie hoofdstuk 5 hierna). Op basis van de eerder genoemde afrekenregels worden deze vervolgens conform het percentage 1 januari 2014 over de gemeenten verdeeld. Voor alle af te rekenen posten geldt dat deze door de gemeenten 'gelabeld' worden overgemaakt aan de GR Hameland, op basis van een gespecificeerde nota. Indien van de algemene rekenregel, verdeling baten en lasten op basis van het percentage 1 januari 2014 wordt afgeweken, staat dit expliciet vermeld. Voor de gemeenten resteert dan nog de liquidatiebegroting die door bijdragen van de gemeenten op nul onder aan de 'streep' moet uitkomen.

4. Liquidatiebalans

Hieronder is de liquidatiebalans van de GR Hameland per 1 januari 2017 weergegeven:

Liquidatiebalans per 1 januari 2017	openingsbalans 01.01.2017	eindbalans 31.12.2016	eindbalans 31.12.2015
(x € 1.000)			
Activa			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	0	0	6
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	0	0	6
Materiële vaste activa	3.981	4.029	4.583
Investerings met een economisch nut	3.981	4.029	4.583
Financiële vaste activa	1.193	1.193	1.969
Kapitaalverstrekkingen	443	443	491
Deelnemingen	443	443	491
Overige langlopende leningen	750	750	1.477
Uitlopende activa			
Voorraden	0	0	0
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	187	248	1.200
Vorderingen op openbare lichamen	58	58	17
Rekening-courantverhoudingen met het Rijk	0	0	0
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	0	0	249
Overige vorderingen	129	190	934
Liquide middelen	477	508	221
Overlopende activa	1.303	1.163	2.332
Totaal	<u>7.141</u>	<u>7.141</u>	<u>10.311</u>
Passiva			
(x € 1.000)	01.01.2017		31.12.2015
Vaste passiva			
Eigen vermogen	279	279	279
Algemene reserve	279	279	279
Bestemmingsreserves	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0
Voorzieningen	0	195	425
Vaste schulden	1.516	1.516	1.715
Onderhandse leningen	1.516	1.516	1.715
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.516	1.516	1.715
Uitlopende passiva			
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.563	2.563	5.853
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	654	654	671
Overige schulden	1.909	1.909	5.182
Overlopende passiva	2.783	2.589	2.039
Totaal	<u>7.141</u>	<u>7.141</u>	<u>10.311</u>

Toelichting bij de liquidatiebalans

Activa – passiva transactie Werken Binnen

In de liquidatiebalans als hiervoor opgenomen zijn de overgedragen activa en passiva aan de op te richten overheids-bv voor het nieuwe 'Werken Binnen' van de drie gemeenten Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk verwerkt. De onderdelen van deze activa – passiva transactie betreffen:

1. Overname (interne) vervoersmiddelen voor magazijn en productie (m.n. vorkheftrucks en reachtrucks) tegen totaal boekwaarde van € 21.488.
2. Overname productiemachines tegen totaal boekwaarde van € 11.832.
3. Overname ICT inventarissen waaronder servers, desk-tops en dergelijke tegen totaal boekwaarde van € 14.522.
4. Overname vordering betreffende een lening voor een opdrachtgever groepsdetachering in het kader van eerder 'crediteurenakkoord' tegen een bedrag van € 331.918.
5. Overname van de bij het 'crediteurenakkoord' gevormde voorziening tegen een bedrag van € 270.949. Het risico op niet invorderbaarheid van de vordering wordt relatief laag ingeschat, zie ook toelichting in hoofdstuk 3.
6. Overname van de voorziening gesloten voor overname personeel door Hacron – welke loopt tot laatst betreffende medewerker is gepensioneerd in 2018 voor totaal € 194.798. In deze voorziening zijn bij overname geen risico's of kansen voorzien voor de overnamepartij.
7. Overname bankgarantie Nivoge²⁰ ten behoeve van risico's overdracht huisvesting met inbegrip van huurder voor totaal € 31.284. Hier zit enige mate van risico in voor de overnamepartij.
8. Overname van post handelsdebiteuren voor die debiteuren die in staat van faillissement verkeren, gelijk het bedrag dat qua voorziening wordt overgenomen (zie hierna) voor totaal € 7.703. Het risico op niet invorderbaarheid wordt door de hiertoe gevormde voorziening opgeheven.
9. Overname van de voorziening dubieuze debiteuren voor die debiteuren die in staat van faillissement verkeren (zie hiervoor) voor totaal € 7.703.
10. Overname voorziening vaststellingsovereenkomsten voor totaal € 435.278. Dit geldt voor medewerkers die niet mee overgaan naar het nieuwe Werken Binnen en ook niet door andere (gemeentelijke) instanties zijn overgenomen. Aangezien de voorziening is gebaseerd op vaststellingsovereenkomsten zijn hier bij overname geen risico's of kansen in voorzien voor de overnamepartij.

Voor de posten die leiden tot een vordering van de GR Hameland in liquidatie op de op te richten overheids-bv geldt dat deze zijn verwerkt in de overlopende activa. Voor de posten die leiden tot een schuld of uit te betalen post door de GR Hameland aan de overheids-bv in oprichting geldt dat deze in de overlopende passiva zijn verwerkt. Per saldo betekent dit dat de hiervoor vermelde activa – passiva transacties tot verschuivingen leiden in de liquidatiebalans ten opzichte van de eindbalans 2016 en in balanstotaal gelijk zijn.

Materiële vaste activa (€ 3.981.000)

In de materiële vaste activa zijn na de activa – passiva transactie als hiervoor vermeld alleen nog de huisvesting-gerelateerde activa opgenomen, waarvoor geldt dat deze door de GR Hameland vervreemdt of afgestoten moeten worden. Zie ook hoofdstuk 3 voor nadere toelichting.

Financiële vaste activa (€ 1.193.000)

Deze hebben betrekking op de aandelen HTC (€ 433.000) en de uitstaande hypotheek die naar verwachting allen volledig worden afgelost middels oversluiten (€ 750.000).

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar (totaal € 187.000) lopen in 2017 geheel af en hebben betrekking op:

²⁰ Nivoge heeft van de GR Hameland huisvesting overgenomen met inbegrip van een huurcontract, waarbij ter afdekking voor het niet nakomen van de huurderverplichtingen een bedrag op separate rekening is gestort bij de Rabobank ter afdekking van dit risico. Deze bankgarantie is verstrekt tot het jaar 2021. Bekeken kan worden of deze bankgarantie eventueel opgeheven dan wel tegen gereduceerd bedrag afgekocht kan worden.

- Vorderingen op deelnemende gemeenten (totaal € 58.000)
- Handelsdebiteuren en overigen (totaal € 129.000)

Liquide middelen (€ 477.000)

Deze zullen gedurende het jaar 2017 wijzigen als gevolg van de diverse aflopende posten die leiden tot kasstromen inclusief de gemeentelijke bijdrage in de liquidatiebegroting. Met het saldo dat hieruit overblijft na alle afrekeningen wordt het alsdan resterende Eigen Vermogen aan de gemeenten uitgekeerd.

Overlopende activa (totaal € 1.303.000)

Conform de gecontroleerde jaarrekening 2016 hebben de overlopende activa betrekking op:

- vooruitbetaalde bedragen in 2016 voor diverse kosten 2017 (€ 120.000)
- nog bij gemeenten in rekening te brengen gerealiseerde transitiekosten (€ 582.000)
- te ontvangen bedrag inzake verkoop Ambachtsstraat 4 Winterswijk (€ 100.000)
- overige te ontvangen bedragen (€ 6.000)
- nog te factureren dienstverlening:
 - o (grotendeels) met SDOA af te rekenen omzet 2^e halfjaar (€ 132.000)²¹
 - o In rekening te brengen uitgaven sectorfonds / Kerstens gelden (€ 223.000)
- activa – passiva transactie vordering²² op nieuwe 'Werken Binnen' (€ 140.000).

Eigen Vermogen (totaal € 279.000)

Dit wordt als onderdeel van de totale te verrekenen baten & lasten verrekend in de liquidatie. Hierbij geldt dat bij volstorting door de gemeenten van het tekort in de liquidatiebegroting er geen sprake zal zijn van een resultaat over het jaar 2017, zodat dit vermogen per saldo aan de gemeenten uitbetaald zal worden na afloop van alle activa en passiva gedurende het jaar 2017. Uiteraard geldt hierbij dat indien er wijzigingen op zouden treden in de verwachte afloop van de diverse balansposten dit tot een resultaatteffect zal leiden en dus tot een wijziging in het Eigen Vermogen.

Vaste schulden (€ 1.516.000)

Betreft twee langlopende leningen met de BNG overeengekomen die per 31 maart met voldoening van 'boeterente' gelijk aan de rentecoupons van komende jaren conform contractuele verplichting zijn afgelost.

Netto vlottende schulden met rentetypische looptijd korter dan één jaar (€ 2.563.000)

Deze lopen gedurende het jaar 2017 af en hebben betrekking op de rekening courant vordering van de GR Hameland op de 100% deelneming in HTC b.v. (€ 654.000) en op overige schulden (€ 1.909.000). De overige schulden hebben voornamelijk betrekking op:

- crediteuren (€ 425.000)
- kasgeldleningen (€ 1.000.000)
- overige schulden zijnde aan gemeenten terug te betalen Wsw - subsidie (€ 384.000)
- personeel-gerelateerde verplichtingen, met name verplichting niet opgenomen vakantiedagen (€ 100.000)

Overlopende passiva (€ 2.783.000)

De hierin begrepen posten lopen allen in het jaar 2017 af en hebben betrekking op:

- belastingen en sociale premies (€ 900.000)
- te betalen diverse kosten ' (€ 1.883.000), met name:
 - o accountantskosten (€ 15.000)
 - o energiekosten (€ 26.000)
 - o loonkostensubsidies BW (€ 60.000)

²¹ Deze post is gesaldeerd met de aan de SDOA te betalen formatiekosten voor begeleiding van de aan de SDOA per 1 juli 2016 overgedragen detacheringen ter hoogte van € 1.225.000. Totaal openstaande vorderingen m.b.t. omzet detacheringen bedroeg daarmee € 1.477.000.

²² Met de totale activa – passiva transactie is naast deze vordering ook een schuld (zie overlopende passiva) aan de orde, waarbij het totaal saldo van deze transactie uitkomt op een door de GR Hameland uit te betalen bedrag van € 490.000 (€ 630.000 minus € 140.000). Zie ook de toelichting bij activa – passiva transactie Werken Binnen op pagina 26 hiervoor.

- frictiekosten ingevolge transitie (323.000)
 - overige (€ 663.000)²³.
- verschuldigde rente (€ 33.000)
- vakantiegeld (€ 79.000)
- activa – passiva transactie per saldo te betalen aan nieuwe Werken Binnen (630.000)
- overige posten, met name vooruit ontvangen bedragen gemeenten (€ 54.000)

Afloop balansposten

Voor de diverse balansposten in de liquidatiebalans geldt dat deze in principe nog in het liquidatiejaar 2017 aflopen, behoudens de huisvesting met bijbehorende gronden en installaties wanneer deze niet in het jaar 2017 vervreemdt of afgestoten kunnen worden.

Voor nadere toelichting op de betreffende balansposten en de wijze waarop deze aflopen en welke specifieke afspraken hierbij gemaakt zijn voor verrekening tussen gemeenten onderling wordt hier verder verwezen naar het liquidatieplan hoofdstuk 3.

²³ Conform afspraak heeft de SDOA per 1 juli 2016 personeel overgenomen – zoals beschreven in paragraaf 1.4, stap 3 – en is daarbij de afspraak in de respectievelijke begroting van de SDOA en de GR Hameland vastgesteld dat de omzet voor de tweede helft 2016 ten gunste komt van de GR en de GR op haar beurt de kosten overgenomen personeel voor diezelfde periode in rekening gebracht krijgt. Deze post is voor € 1.225.000 gesaldeerd met de per saldo voor dit bedrag eerder gemelde formatiekosten voor begeleiding van detacheringen die aan SDOA per balansdatum nog verschuldigd waren.

5. Liquidatiebegroting en afrekening baten en lasten

Posten die in de liquidatiebegroting van de GR Hameland in 2017 doorlopen hebben betrekking op:

1. Tijdelijke dienstverbanden Wsw (start 2017 met 78 personen), waarbij geldt dat zowel de kosten als de opbrengsten (in rekening te brengen bij de vijf gemeenten) worden meegenomen met een saldo van nul.
2. Alle aan huisvesting te relateren kosten en opbrengsten voor de GR in liquidatie, waarbij vierkante meters Albert Schweitzerstraat te Lichtenvoorde aan het nieuwe Werken Binnen worden verhuurd.
3. Diverse bedrijfsvoeringskosten die gerealiseerd worden in het kader van de definitieve liquidatie, zoals accountantscontrole van jaarrekening(en) van de GR in liquidatie en inzet van tijdelijk personeel en / of interim personeel om de liquidatie namens de vijf gemeenten goed te laten landen.
4. Kosten betreffende diverse contracten en verplichtingen die hieruit volgen voor de GR in liquidatie, die aflopen of nog stopgezet worden met eventuele daarbij komende kosten.
5. En de genoemde kosten voor transitie en / of frictie gegeven de aanstaande liquidatie, zoals deze periodiek verantwoord worden in het overzicht 'transitie –en liquidatiekosten' aan de stuurgroep Transitie van de vijf in de GR deelnemende gemeenten.

Hierbij is dus essentieel dat de kosten van het nieuwe Werken Binnen, uitgevoerd in de op te richten overheids-bv, inzichtelijk zijn in de daartoe opgestelde begroting en daarmee afgesplitst worden van de kosten die 'achterblijven' ten laste van de vijf gemeenten voor hun GR Hameland in liquidatie. Hiertoe is met de gewijzigde begroting 2017 voor de GR Hameland in de bijlagen de gedetailleerde begroting voor het nieuwe Werken Binnen opgenomen, zodat de totale kosten 2017 gezamenlijk in beeld zijn.

Samengevat is de toelichting op de hierna opgenomen begroting als volgt:

- Totaal € 695.000 opbrengsten bestaan bijna geheel uit de huuropbrengsten van vastgoed.
- Totaal € 901.000 bedrijfskosten bestaan uit:
 - € 0.3 miljoen afschrijvingskosten voor de in de GR achterblijvende huisvesting;
 - € 0.3 miljoen voor in het liquidatiejaar 2017 nog aanwezige personeelskosten;
 - en € 0.3 miljoen overige bedrijfskosten.
- Totaal € 740.000 salariskosten tijdelijke (aflopende) dienstverbanden Wsw.

Voor een uitgebreidere toelichting op de liquidatiebegroting van de GR Hameland in liquidatie wordt verder verwezen naar het betreffende begrotingsdocument. Deze gewijzigde begroting 2017 GR Hameland is gelijk aan de hier voorliggende liquidatiebegroting en is op 19 april door het Dagelijks Bestuur opgesteld en aan de colleges van de in de GR deelnemende gemeenten verzonden.

De samenvattende begroting (programmarekening) is in het hierna volgende overzicht weergegeven.

Programmarekening (x € 1.000)	Realisatie 2016		Begroting 2017		Gewijzigde Begroting 2017	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Netto-omzet		11.669		563		0
Som der bedrijfsopbrengsten		11.669		563		0
Kosten van grond- en hulpstoffen	48		0		0	
Overige directe kosten	5.642		0		0	
Toegevoegde waarde		5.979		563		0
Overige bedrijfsopbrengsten		854		296		695
Bedrijfsopbrengsten		6.833		859		695
Salarissen Wwb	31		0		0	
Salarissen niet-gesubsidieerd personeel	3.213		1.353		310	
Afschrijvingen op materiële vaste activa	520		408		323	
Overige bedrijfskosten	2.756		1.206		266	
Som der bedrijfslasten	6.520		2.967		899	
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		11		0		0
Saldo van financiële baten en lasten	18			31	2	
Saldo van de gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen	7		31		2	
Operationeel resultaat		306		-2.077		-206
Incidentele baten en lasten	11		0		35	
Incidentele baten en lasten	11		0		35	
Wsw-subsidie		32.545		926		740
Salarissen Wsw en begeleid werken	35.415		926		740	
Subsidieresultaat Wsw	2.870		0		0	
Bijdrage gemeenten in exploitatietekort		2.575		2.077		241
Bijdrage gemeenten		2.575		2.077		241
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor bestemming		0		0		0
Toevoegingen aan reserves	0		0		0	
Onttrekkingen aan reserves		0		0		0
Resultaat na bestemming		0		0		0
Totaal der baten/lasten	47.653	47.653	3.893	3.893	1.676	1.676

Overzicht baten en lasten volgend uit liquidatiebegroting en liquidatiebalans

Algemeen

De baten en lasten voor de deelnemende gemeenten in de GR Hameland bestaan uit de transitie – en frictiekosten (lasten) om Hameland om te buigen naar de gewenste situatie om de GR definitief op te kunnen heffen. Tevens zijn er afrekeningen voorzien voor de gemeenten onderling die via de liquidatie van de GR worden afgerekend, zoals bijvoorbeeld de onderlinge afrekening voor het stuwmeer verlov Wsw.

Met de afwikkeling van de liquidatiebalans zijn kasstromen gemoeid, die kunnen leiden tot een tijdelijke financieringsbehoefte van de GR Hameland. De afwikkeling van de diverse vorderingen en schulden zullen immers niet allen op hetzelfde moment tot de bijbehorende geldstromen (liquiditeit) leiden. Aangezien het niet wenselijk²⁴, dan wel niet logisch is om deze in te vullen met kasgeldleningen zullen hierover nadere afspraken met de gemeenten gemaakt moeten worden.

De hierna in het overzicht getoonde baten en lasten voor de GR Hameland als gevolg van het besluit de GR Hameland te liquideren zijn (voor realisatie 2015 en 2016) en worden (begroting 2017) in rekening gebracht bij de in de GR Hameland deelnemende gemeenten. De baten en lasten leiden derhalve ook tot kasstromen voor de gemeenten. Zoals uit de hierna getoonde overzichten blijkt is het budget dat met het transitieplan in 2015 door de gemeenten ter beschikking is gesteld dekkend voor het geheel van kasstromen als gevolg van de baten en lasten die de liquidatie met zich brengt. De conclusie is dan ook dat elke gemeente destijds met het vaststellen van het transitieplan voldoende budget heeft gereserveerd om aan alle verplichtingen in het kader van zowel de transitie als de liquidatie te kunnen voldoen.

Dat ziet er samengevat als volgt uit:

<i>(bedragen x € 1.000; min(-)teken is ontvangsten)</i>	<u>Realisatie</u> <u>t/m 2016</u>	<u>Begroot</u> <u>2017</u>	<u>Totaal</u> <u>prognose</u>
+ Budget door gemeenten voor Transitie (en liquidatie) beschikbaar gesteld in 2015			€ 10.583
-/- Saldo cumulatieve lasten GR Hameland (GR) = uitgaande kasstroom gemeenten	€ 3.857	€ 1.977	€ 5.834
= Per saldo resteert van door gemeenten beschikbaar gesteld budget			€ 4.749
Financieringsbehoefte GR indien <u>geen</u> verkoop huisvesting plaatsvindt		€ 3.981	€ 3.981
Saldo Eigen vermogen uit te keren aan gemeenten als afronding liquidatie			€ 279
Per saldo kasstromen gemeenten incl. financieringsbehoefte GR huisvesting			€ 9.536

Afrekening gemeenten onderling

Met het voorliggende liquidatieplan is nog geen definitieve afspraak gemaakt tussen de gemeenten onderling over de afrekening van de verschillen in overgenomen formatie van de GR toe te rekenen aan elke individuele gemeente. De hieruit volgende onderlinge afrekening leidt voor het totaal van de GR niet tot extra liquidatiekosten, maar zal waarschijnlijk wel van invloed zijn op het door de gemeenten individueel te betalen bedrag als gevolg van de liquidatie van de GR. Gedurende het tweede en derde kwartaal van 2017 is de verwachting dat de gemeenten daarover definitieve afspraken zullen maken.

Overzicht baten en lasten en risico's

De overzichten baten en lasten voor de GR Hameland enerzijds en tot welke kasstromen de liquidatie voor gemeenten leidt anderzijds zijn hierna weergegeven. Daarbij moet vermeld worden dat deze baten en lasten onder voorbehoud zijn van de nog te realiseren kosten voor transitie en liquidatie, die van de begrote kosten kunnen afwijken. Daarnaast geldt dat indien de afloop van de balansposten afwijkt van hetgeen in de liquidatiebalans aan vorderingen en schulden is opgenomen dit leidt tot resultaat voor de GR Hameland in liquidatie. Dit is van invloed op het per saldo aan het einde van de liquidatie uit te keren Eigen Vermogen dat resteert op de balans.

²⁴ De situatie voor de GR is dat het gegeven de regelgeving voor Schatkistbankieren voor de GR slechts beperkt mogelijk is gebruik te maken van kasgeldleningen conform de wet FIDO.

Overzicht baten en lasten GR Hameland in liquidatie

baten & lasten (kasstromen) liquidatie (cumulatief 2017 GR Hameland)	Uitgaven en opbrengsten in het kader van de liquidatie van de GR		
	Realisatie t/m 2016	Begroot 2017	Totaal prognose
(bedragen x € 1.000; min(-)teken is ontvangsten)			
percentuele verdeling gemeenten conform bezetting Wsw 1/1/2014			100,0%
1 Lasten transitie GR Hameland (cf Wsw bezetting per 1/1/2014)	€ 3.648	€ 2.256	€ 5.904
Transitiekosten management, coördinatie en externe ondersteuning	€ 720	€ 574	€ 1.294
Frictiekosten transitievoorbereiding en onvoorzien	€ 389	€ 64	€ 453
Personele frictiekosten incl. afvloeiingskosten	€ 740	€ 496	€ 1.236
Garantieschalen compensatie oud werknemers GR Hameland	€ -	€ 655	€ 655
Afwaardering vastgoed jaarrekening 2015 - vergoed door gemeenten	€ 1.664	€ -	€ 1.664
Verkoopkosten vastgoed	€ 19	€ 108	€ 127
Uitvoeringskosten en frictie bij de liquidatie	€ 115	€ 244	€ 359
Rentekosten incl. agio langlopende leningen in liquidatiejaar 2017	€ -	€ 115	€ 115
2 Afrekening vorderingen liquidatie-openingsbalans (cf Wsw bezetting 1/1/2014)	€ -	€ -7.141	€ -7.141
Verkoop huisvesting - stelpost o.b.v. boekwaarde		€ -3.981	€ -3.981
Aandelenkapitaal (conform Eigen Vermogen) HTC b.v.		€ -443	€ -443
Ontvangsten afgeloste hypotheek u.g. (oud)werknemers		€ -750	€ -750
Overige vorderingen liquidatie-openingsbalans		€ -187	€ -187
Beschikbare liquide middelen NA afloop liquidatie-openingsbalans		€ -198	€ -198
Afloop overlopende activa liquidatie-openingsbalans		€ -1.303	€ -1.303
Storting resterend banksaldo (gelijk Eigen Vermogen) aan gemeenten		€ -279	€ -279
3 Afrekening schulden liquidatie-openingsbalans (cf Wsw bezetting 1/1/2014)	€ -	€ 7.141	€ 7.141
Aflossing langlopende leningen exclusief agio (boeterente)		€ 1.516	€ 1.516
Afloop en afrekening Rekening Courant met HTC b.v.		€ 654	€ 654
Afloop kasgeldlening		€ 1.000	€ 1.000
Afloop en afrekening overige schulden (excl. kasgeldlening)		€ 909	€ 909
Afloop overlopende passiva liquidatie-openingsbalans		€ 2.783	€ 2.783
Afrekening resterend Eigen Vermogen na afwikkeling liquidatiebalans		€ 279	€ 279
4 Afrekening overige liquidatieposten (conform besluiten in liquidatieplan)	€ 208	€ -	€ 208
Vakantiegelden storting (juni t/m december 2016) overgenomen Wsw	€ -	€ -1.201	€ -1.201
Vakantiegelden vergoeding (juni t/m december 2016) overgenomen Wsw *1)	€ -	€ 1.201	€ 1.201
Vakantiegelden storting (juni t/m december 2016) overgenomen Ambtelijk	€ 120	€ -	€ 120
Bovenmatige verlofuren (> 72 uur) storting overgenomen Wsw	€ -	€ -572	€ -572
Bovenmatige verlofuren (> 72 uur) vergoeding overgenomen Wsw *2)		€ 572	€ 572
Bovenmatige verlofuren (> 72 uur) vergoeding overgenomen Ambtelijk	€ 88	€ -	€ 88
5 Afrekening verschil overname personeel per gemeente	€ -	€ -	€ -
nog nader vast te stellen (heeft geen impact op kosten GR liquidatie)			€ -

*1) vakantiegeld werd conform BBV bij de GR Hameland niet gereserveerd; afgesproken is dit bedrag per gemeente aan gemeenten te storten en tegelijkertijd als GR weer te incasseren.

*2) Voor bovenmatige verlofuren is afgesproken deze conform bezetting Wsw per 1/1/2014 in rekening te brengen aan de gemeenten door de GR en o.b.v. individuele werknemers per woongemeente te vergoeden.

De bij 2 en 3 getoonde balansposten zijn allen beoordeeld als af te lopen in het jaar 2017, waarbij er rekening gehouden moet worden met de mogelijkheid dat de huisvesting in een later jaar verkocht wordt. Zoals eerder aangegeven leiden afwijkingen in de afloop van vorderingen en schulden ten opzichte van deze liquidatiebalans tot resultaat voor de GR Hameland in liquidatie en tot wijziging van het met gemeenten af te rekenen Eigen Vermogen.

Overzicht kasstromen (cumulatief vanaf 2015 tot en met 2017) gemeenten

(bedragen x € 1.000; min(-)-teken is ontvangsten)						
		<u>Aalten</u>	<u>Berkelland</u>	<u>Haaksbergen</u>	<u>Oost Gelre</u>	<u>Winterswijk</u>
percentuele verdeling gemeenten conform bezetting Wsw 1/1/2014		21,7%	24,0%	8,1%	23,1%	23,1%
1 Lasten transitie GR Hameland (cf Wsw bezetting per 1/1/2014)		€ 1.281	€ 1.417	€ 478	€ 1.364	€ 1.364
Transitiekosten management, coördinatie en externe ondersteuning		€ 281	€ 311	€ 105	€ 299	€ 299
Fricatiekosten transitievoorbereiding en onvoorzien		€ 98	€ 109	€ 37	€ 105	€ 105
Personele frictiekosten incl. afvloeiingskosten		€ 268	€ 297	€ 100	€ 285	€ 285
Garantieschalen compensatie oud werknemers GR Hameland		€ 142	€ 157	€ 53	€ 151	€ 151
Afwaardering vastgoed jaarrekening 2015 - vergoed door gemeenten		€ 361	€ 399	€ 135	€ 384	€ 384
Verkoopkosten vastgoed		€ 28	€ 31	€ 10	€ 29	€ 29
Uitvoeringskosten en frictie bij de liquidatie		€ 78	€ 86	€ 29	€ 83	€ 83
Rentekosten incl. agio langlopende leningen in liquidatiejaar 2017		€ 25	€ 28	€ 9	€ 27	€ 27
2 Afrekening vorderingen liquidatie-openingsbalans (cf Wsw bezetting 1/1/2014)		€ -61	€ -67	€ -23	€ -64	€ -64
Storting resterend banksaldo (gelijk Eigen Vermogen) aan gemeenten		€ -61	€ -67	€ -23	€ -64	€ -64
4 Afrekening overige liquidatieposten (conform besluiten in liquidatieplan)		€ 59	€ 16	€ 12	€ 67	€ 55
Vakantiegelden storting (juni t/m december 2016) overgenomen Wsw		€ -261	€ -288	€ -97	€ -277	€ -277
Vakantiegelden vergoeding (juni t/m december 2016) overgenomen Wsw *1)		€ 261	€ 288	€ 97	€ 277	€ 277
Vakantiegelden storting (juni t/m december 2016) overgenomen Ambtelijk		€ 26	€ 29	€ 10	€ 28	€ 28
Bovenmatige verlofuren (> 72 uur) storting overgenomen Wsw		€ -111	€ -171	€ -51	€ -113	€ -126
Bovenmatige verlofuren (> 72 uur) vergoeding overgenomen Wsw *2)		€ 124	€ 137	€ 46	€ 132	€ 132
Bovenmatige verlofuren (> 72 uur) vergoeding overgenomen Ambtelijk		€ 19	€ 21	€ 7	€ 20	€ 20
5 Afrekening verschil overname personeel per gemeente		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
nog nader vast te stellen (heeft geen impact op kosten GR liquidatie)		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Bijlage 1 Overzicht aflopende contracten en formele handelingen ter afronding

Vanuit het centrale contractenregister heeft gedurende de transitieperiode van Hameland de nodige opschoning plaatsgevonden. Hierdoor is het merendeel van de geregistreerde contracten inmiddels opgeschoond, gearchiveerd of aangepast. De huidige – actuele – contracten die deels doorlopen ten behoeve van Werken Binnen en deels nog opgezegd moeten worden voor de GR zijn hierna weergegeven. Voor alle contracten waaruit nog kosten voortvloeien geldt dat deze in de begroting van de GR in liquidatie dan wel in de begroting van het nieuwe Werken Binnen zijn opgenomen.

Het overzicht is hierna weergegeven:

Naam	Omschrijving contract / overeenkomst	€ kosten of contract-waarde p/jaar	Begroting werken binnen €	Liquidatie-kosten GR 2017 €	opmerking / toelichting
Micral Automatisering	Beheer en ondersteuning	€ 90.000,00	€ 100.608,00	€ 25.245,36	hierin meer kosten werkzaamheden helpdesk; van 71 werkplekken 21 werkplekken (excl. Licenties) voor de liquidatie.
KPN	DigiAccess DIGIalarm	€ 425,00		€ 425,00	Betreft alarm; onderdeel contract Marku/Alferink in heronderhandeling. Nadat Intercity nieuw telefoon contract is geïnstalleerd loopt dit af.
Rendement	FA-rendement	€ 210,00		€ 210,00	
Rendement	Salaris-rendement	€ 315,00		€ 315,00	Is ten behoeve van Salarisadministratie. Wordt opgezegd namens Hameland en in 2017 doorbelast aan Gem.Berkelland i.v.m. overname / DVO.
Neopost	Service contract Couverteermachine	€ 835,00		€ 835,00	Betreft all-in service contract; wordt aangehouden tot 1 april 2017. Eventueel verkoop van Couverteermachine aan SDOA.
PostNL Marketing & Sales	Postbus 58	€ 185,00	€ 185,00		Loopt tijdelijk i.v.m. afbouw nog door. Op 30-6-2017 per 1-1-2018 opzeggen.
PostNL Marketing & Sales	Antwoordnummer 212	€ 185,00	€ 185,00		Loopt tijdelijk i.v.m. afbouw nog door. Op 30-6-2017 per 1-1-2018 opzeggen.
Uitgeverij Y-publicaties	Abonnement SW-journaal (5 st.)	€ 375,00	€ 150,00	€ 225,00	Betreft totaal 5 stuks en is teruggebracht naar 2 stuks. Overige 3 inmiddels opgezegd per 31-12-17
Arriva Personenvervoer	Ovk Zakelijke Dienstverlening	€ -	€ -		Verwacht worden alleen nog de kosten VOM die voor Tijdelijke Dienstverbanden Wsw in de GR 2017 worden doorbelast aan de betreffende werknemers. Kosten en opbrengsten verantwoord in GR liquidatiebegroting.
Marit Stegeman	Communicatieadvies	€ 15.000,00	€ -	€ 15.000,00	Geen nieuw contract 2017; wordt voortgezet en beperkt tot bijdrage t.b.v. liquidatie
Hacron Schoon bv	Overeenkomst detach, SLA-matrix				gb 48510 2015 laatste factuur; fact 2016 nog niet ontvangen (L. ten Have) Niets meer ontvangen. Verwijderen
Kiwa Nederland	ISO9001	€ 3.160,00	€ 3.160,00		Dit contract t.b.v. Werken Binnen loopt door in 2018 á € 5.600.
Hacron Groen bv	Overeenkomst huur (diverse panden in gebruik bij Hacron)				Deze loopt nog door conform contract in 2017. Voor totaal betreffende kosten en opbrengsten huisvesting mee te nemen in GR liquidatie begroting (heeft geen betrekking op Albert Schweitzerstraat 13)
Kiwa Nederland	Weelabex certificering	€ 3.720,00	€ 6.250,00		Betreft Weelabex certificering inclusief kosten batchtest (in 2018 was nog € 3.100 voor de audit bij Werken Binnen voorzien)
East-wood	Leningsovereenkomst	€ -			Conform besluitpunten liquidatie is advies om betreffende lening en bijbehorende voorziening middels activa - passiva transactie bij Werken Binnen onder te brengen.
Rabobank	Bankgarantie-koopovereenkomst Nivoge (betreft huur door East Wood van verhuurder Nivoge)	€ 31.283,75			Dit betreft een gestorte bankgarantie gekoppeld aan 'crediteurenakkoord' en lening East-wood. Deze wordt in het kader van de liquidatie overgedragen aan nieuw Werken Binnen.
HTC	VPB -vrijstelling-				Betreft vastlegging voor fiscale eenheden van de VPB -vrijstelling. Voor onderbouwing t.b.v. de GR incl. HTC is advies ingewonnen en verantwoord in het kader van jaarrekening 2016.

Naam	Omschrijving contract / overeenkomst	€ kosten of contract-waarde p/jaar	Begroting werken binnen €	Liquidatie-kosten GR 2017 €	opmerking / toelichting
Techno Trend Milieutechniek	Onderhoudscontract balenpers	€ 150,00	€ 150,00		
RATIONAL Nederland	Onderhoud	€ 420,00	€ 420,00		Ten behoeve van onderhoud 2 combi-hete lucht ovens in kantine, laatste onderhoud was in 2014.
Rack Inspects	Periodieke inspectie magazijnstellingen	€ 250,00	€ 250,00		
KAMVisie	Arbo, ISO, WEEE taken ondersteuning	€ 11.000,00	€ 20.000,00		Door vertrek / overgang Arbo medewerker uit de GR zijn meerkosten voorzien voor noodzakelijke KAM ondersteuning nieuwe Werken Binnen.
Lysias Interimmanagement	Inhuur bestuurlijk secretaris ten tijde van liquidatie en transitie GR	€ 25.000,00		€ 32.000,00	Gebaseerd op gemiddeld 8 uur per week tot maximaal 1 oktober 2017.
Eden Springs	Fullservice 2x p/jr (waterkoelers)	€ 2.000,00	€ 2.000,00		Het contract wordt gedurende 2017 nog bijgesteld naar minder waterkoelers.
Meettech	Keuren elektrische arbeidsmiddelen	€ 8.165,00	€ 8.165,00		In 2017 gaat Hameland in onderhandeling over bijstelling contract. Wel geheel meegenomen in begroting WB.
Jansen foodservice	Afname overeenkomst kantine	€ 25.000,00	€ 12.322,00		Betreft kantinekosten met aftrek van 'eigen bijdrage' van medewerkers. Contract is in heronderhandeling; voorlopig dit bedrag in begroting Werken Binnen meegenomen.
Zilveren Kruis Achmea	Ziektekostenverzekering	€ 165.000,00			Er wordt nog nagekeken via HRM hoeveel Hamelanders hier gebruik van maken en of overgang naar Gemeente goed geregeld is. Betreft geen kosten meer voor Hameland.
MC Techniek	Onderhoud kompressor	€ 403,00	€ 403,00		In 2017 moet nieuwe opdracht worden verstrekt i.v.m. noodzakelijkheid voor Werken Binnen.
Ricoh Nederland	Huur kopieermachines	€ 28.000,00	€ 10.119,00	€ 17.881,00	De omvang van dit contract moet aangepast i.c. kleiner (2 copiers op Albert Schweitzerstraat 13); nieuwe overeenkomst volgt in 2017.
Arega Consultancy	Inhuur Transitieadviseur annex controller	€ 79.000,00		€ 52.800,00	Maximaal 16 uur gemiddeld per week tot 1 april en daarna circa 8 uur tot 16 uur per week gemiddeld tot 1 oktober vermindert met vakantieweken.
Kemps bv	Weegschaalsoftware	€ 4.000,00	€ 4.000,00		Kosten 2016 bedroeg € 300 per maand; in 2017 is investering in weegschaalsoftware nodig.
Munsterman bv	Onderhoud transport	€ 13.000,00	€ 6.000,00		Onderhoud in 2017 is wegens afnemend Beschutte Werkpakketten naar beneden bijgesteld.
Kenter bv	Kenter meetdiensten (vh via Liander)	€ 2.196,00	€ 1.500,00	€ 696,00	Betreft grotendeels Werken Binnen.
K+V Interimmanagement	Inhuur Manager nieuw Werken Binnen	€ 90.000,00	€ 67.500,00	€ 22.500,00	Hiervan betreft 75% van contract activiteiten t.b.v. Werken Binnen (tijdelijke formatie) en 25% betreft de GR liquidatie.
Delta Energy	Electra (Cedris)	€ 50.000,00	€ 32.900,00	€ 17.100,00	Bestaand contract o.b.v. Europese aanbesteding via Cedris gegeven maximaal piekvermogen. Meeste energie verbruik verwacht voor Albert Schweitzerstraat 13 i.c. Werken Binnen.
Beukenhorst	Koffieleverancier		€ 15.000,00		Deze kosten zijn separaat van Janssen Kantinekosten gecontracteerd. Kosten geschat conform realisatie 2016 op € 15.000 per jaar voor WB.
SB Post	Post	€ 17.500,00	€ 3.000,00		Contract als zodanig loopt door, maar in beperkte mate zal hiervan gebruik gemaakt worden. Ingeschat op € 3.000.
DOC Diesel Oil Company	DOC-Tankpas 10x	€ 10.000,00	€ 5.423,00		In principe geldt dit alleen nog voor de vrachtauto die benut wordt voor Werken Binnen.
Nuon Sales Nederland nv	Gas (Cedris)	€ 36.500,00	€ 25.000,00	€ 11.500,00	Betreft energiecontract; hiervoor nu in begroting Werken Binnen € 25.000 voorzien.
Hameland Schoon	Schoonmaak	€ 73.930,00	€ 41.680,00	€ 32.250,00	Heronderhandeling voor dit werkpakket (i.v.m. leegstaande GR gebouwen) vindt plaats.
Intercity	Telefonie Mobiele nummers	€ 13.500,00	€ 12.288,00		Dit contract vervangt voorgaande oude contract waarbij ook vaste telefoonnummers zijn inbegrepen.
Dusseldorp Inzameling	Afval inzameling	€ 10.000,00	€ 10.000,00		Contract loopt door ten behoeve van Werken Binnen. Eventueel aanpassing o.b.v. minder afval door te voeren.
C-mark	Bacteriologisch onderz drinkwater	€ 1.360,00	€ 1.360,00		Onderzoek ter voorkoming van legionella, voor kantine, drinkwaterfontein en douches.
Liander nv	Aansluiting transport Electra				Betreft transport energie; zie verder bij verbruikscontract waar kosten zijn opgenomen.
Liander nv	Electra AT contract (Cedris)				Betreft transport energie; zie verder bij verbruikscontract waar kosten zijn opgenomen.
Liander nv	Electra AT contract (Cedris)	€ 20.150,00		€ 20.150,00	Betreft energietransport; gesteld dat dit met liquidatie voor totale huisvesting afloopt.
Air Products Nederland bv	Gassen in cilinders	€ 320,00	€ 320,00		Betreft Werken Binnen. Vooralsnog niet opzegbaar.
Coca-Cola Enterprise	Bruikleen	€ 456,00	€ 45,00		Bepert zich in huidige situatie tot Werken Binnen.
Alferink bv	Onderhoud techn. installaties en gebouwgebonden installaties (conform eind 2016 heronderhandeld contract met één jaarbedrag bekend); zie contract Alferink 16.9484.002 (pagina 28).			€ 39.334,00	Dit nieuwe contract vervangt diverse voorgaande contracten. Betreft brandblus + meldinstallatie, cameratoezicht, gevelverlichting, inbraakinstallatie, klimaatregeling, lift, noodverlichting, NEN inspectie, regelingsinstallatie, signaleringsinstallatie, ventilatie + lucht, verwarming

Naam	Omschrijving contract / overeenkomst	€ kosten of contract-waarde p/jaar	Begroting werken binnen €	Liquidatie-kosten GR 2017 €	opmerking / toelichting
Gemeente Oost-Gelre	Huurovereenkomst parkeerplaats AS13	€ 647,44	€ -	€ 647,44	Loopt als onderdeel bij huisvesting vooralsnog door.
Coöperatieve Werktuigen	Verhuur landbouwgrond Hacron				verwijderen
Marku Bouw bv	Vastgoedonderhoud 2014-2018; heronderhandeld met contract nr. 16-2109 (totaal voor drie jaren € 93.000)	€ 31.000,00	€ -	€ 31.000,00	Dit contract voor vastgoedonderhoud is flexibel en wordt als gevolg van afstoting / vervreemding huisvesting telkens bijgesteld.
Scheers & Roes Makelaars	Diensten bij verkoop/verhuur				Betreft provisie %; 1,35% of 1,25%, met minimum van € 1500 voor verkoop vastgoed GR. Dit zal bij verkoopopbrengst huisvesting verrekend worden.
FN-Metaal bv	Verhuur productieruimte Neede				Dit loopt nog door met de totale huisvesting voor de GR en is verantwoord in liquidatie begroting GR.
A. Roemaat Transport bv	Parkeerterrein	€ 12.300,00	€ 13.647,00		Loopt in 2017 nog door, moet heronderhandt worden gegeven krimp Hameland.
Bloemendal advies training	Ontzuimingsplan	€ 4.500,00	€ 4.500,00		In het kader van BHV worden nieuwe afspraken voor 2017 gemaakt.
Hacron Groen bv	Verhuur pand Lievelede				Dit loopt nog door met de totale huisvesting voor de GR en is verantwoord in liquidatie begroting GR.
AIG Europe Ltd	WEGAS Plus Polis t.b.v. de Werkgever Aansprakelijkheid	€ 1.856,00	€ 1.856,00		Loopt door ten behoeve van personeel in nieuw Werken Binnen.
Centraal Beheer Achmea	Rechtsbijstand Overheid				Loopt door
Interpolis nv	Bedrijven Compact Polis	€ 6.270,00	€ 6.270,00		Verzekering voor eventuele millieuschade / bijbehorende aansprakelijkheid ten behoeve van nieuwe Werken Binnen.
Centraal Beheer Achmea	Bestuursaansprakelijkheidsverz	€ 6.235,00	€ 3.117,50	€ 3.117,50	Rechtsbijstand/bestuursaansprakelijkheid; is zowel t.b.v. GR als nieuwe Werken Binnen.
Noordlease bv	Leasecontract 3-KVG-71	€ 7.700,00		€ 7.700,00	Loopt nog in 2017 door.

Samengevat zijn er nog 23 contracten die één op één met de GR Hameland van doen hebben en die grotendeels inmiddels zijn opgezegd.

Daarnaast zijn er een aantal contracten die deels betrekking hebben op de GR Hameland en deels op het nieuwe Werken Binnen (de overheids-bv in oprichting). Voor deze contracten zijn acties uitgezet om de betreffende contracten zodanig aangepast te krijgen dat deze passend zijn voor Werken Binnen. Deze acties worden gedurende het jaar 2017 afgerond.