

LIQUIDATIEBEGROTING 2018

Inhoudsopgave

Inleiding

Liquidatiebegroting 2018

Financiële Liquidatiebegroting

Bijlage: Overzicht frictiekosten RNV

Inleiding

De deelnemende gemeenten van Regio Noord-Veluwe hebben besloten de samenwerking op een andere manier vorm te geven. De taken van Regio Noord-Veluwe worden vanaf 1 januari 2018 uitgevoerd vanuit de gastheergemeente waar ze zijn ondergebracht.

Het algemeen bestuur heeft op 20 december 2017 het Liquidatieplan vastgesteld. Per 1 januari 2018 verkeert RNV in liquidatie.

De kosten die de liquidatie met zich meebrengt zijn geïnteriseerd door bureau Lysias Advies en opgenomen in de bijlage 'overzicht frictiekosten RNV' opgenomen.

In 2017 is al een start gemaakt met de overdracht van de taken naar de gastheergemeenten.

Een deel van de kosten die samenhangen met de liquidatie wordt al verwerkt in de jaarrekening 2017. De overige te verwachten kosten die samenhangen met de liquidatie zijn opgenomen in deze liquidatiebegroting. De liquidatiebegroting vervangt de door het algemeen bestuur op 5 juli 2017 vastgestelde begroting 2018 van Regio Noord-Veluwe.

Liquidatiebegroting 2018

Huisvestingskosten

Het pand van Regio Noord-Veluwe aan het Oosteinde 17 te Harderwijk is op 1 februari 2018 verkocht aan de gemeente Harderwijk. In de maand januari 2018 zijn de exploitatiekosten nog voor rekening van Regio Noord-Veluwe. Hier tegenover staat een huuropbrengst. Het mogelijke verschil tussen de huuropbrengst en de kosten lijkt gering en is vanwege daarom niet opgenomen in deze begroting.

Afschrijvingen

Pand

Het pand aan het Oosteinde is verkocht voor de OZB-waarde. De boekwaarde van het pand lag aanmerkelijk hoger. De extra afschrijving in verband met de herwaardering van het pand is in de jaarrekening 2017 verwerkt.

Inventaris en overige investeringen

De inventaris en bijbehorende investeringen zijn in de jaarrekening 2017 extra afschreven tot nihil. Deze zaken zijn niet apart verkocht, omdat zij gezien worden als onderdeel van de verkoop en voor een deel gebruikt worden door de huurders.

Personeel

Per 1 januari zijn de meeste medewerkers niet meer in dienst van de Regio Noord-Veluwe. Voor de afwikkeling zijn nog twee medewerkers in dienst en een medewerker, zij worden in de loop van 2018 bij één van de deelnemende gemeenten geplaatst. De verdere afwikkeling van de medewerkers RNV zijn ten laste gekomen van 2017.

Afwikkeling archivering

In het kader van de Archiefwet zullen de stukken van Regio Noord-Veluwe gearchiveerd worden. Het Streekarchivariaat Noordwest-Veluwe wordt vanaf 2018 ingezet voor de afwikkeling hiervan. De kosten hiervoor zijn opgenomen in de liquidatiebegroting 2018.

Verbonden partijen

In 2017 is het besluit genomen om de aandelen Inclusief Groep NV over te dragen aan de deelnemende gemeenten. Begin 2018 wordt dit geëffectueerd. Ook de aandelen Afvalsturing Friesland NV worden begin 2018 overgedragen aan de deelnemende gemeenten.

Reserves en voorzieningen

Voorzieningen

De voorziening die in 2017 is ingesteld voor een medewerker die in 2018 uit dienst treedt, zal in 2018 afgewikkeld worden.

Reserves

De reserves die ingesteld waren voor de dekking van de aandelen worden aan de gemeenten die deze aandelen overnemen uitbetaald. Per saldo zal hierdoor geen afrekening plaatsvinden. De overige reserves worden afgerekend met de deelnemende gemeenten.

Financiële liquidatiebegroting

Totaal overzicht van baten en lasten

2018

Uitgaven

Afbouw boventallige formatie	58.836
Overdracht Streekarchivariaat (inclusief formatie)	280.402
Overgangsmaatregelen personeel	78.961
Frictiekosten Nunspeet	248.500
Activa	1.300.000
Proceskosten	25.000
Afwikkeling reserve aandelen Inclusief Groep NV	2.670.000
Afwikkeling reserve Afvalsturing Friesland NV	162.000
Afwikkeling reserve bestuursondersteuning DSW	45.000

Resultaat voor bestemming	<u>4.868.699</u>
---------------------------	------------------

Reservemutaties

Algemene reserve	-125.000
Risico reserve	-300.000
Reserve aandelen Inclusief Groep NV	-2.670.000
Reserve Afvalsturing Friesland NV	-162.000
Reserve bestuursondersteuning DSW	-45.000

Resultaat na bestemming	<u>1.566.699</u>
-------------------------	------------------

Verdeling frictiekosten per gemeente

De verdeling van de frictiekosten per gemeente is in onderstaande tabel uitgesplitst. De verdeling is in het overleg met de financiële ambtenaren en in het secretarissenoverleg besproken.

Om het totaal van de fractiekosten in beeld te brengen, zijn in de tabel ook de frictiekosten die in de jaarrekening 2017 tot uitdrukking komen meegenomen.

Verdeling frictiekosten		B/M	Totaal	2017	2018
Elburg	409.324	10.100	419.424	238.368	181.057
Ermelo	689.472	-99.300	590.172	335.407	254.765
Harderwijk	1.205.089	74.200	1.279.289	727.046	552.242
Nunspeet	477.148	3.900	481.048	273.389	207.658
Oldebroek	412.155	-7.100	405.055	230.201	174.854
Putten	436.812	18.200	455.012	258.593	196.419
Afronding				296	-296
Totaal	3.630.000	0	3.630.000	2.063.301	1.566.699

Vastgesteld ter vergadering van het
algemeen bestuur van Regio
Noord-Veluwe d.d. 2 juli 2018

secretaris

voorzitter

Bijlage

Overzicht frictiekosten RNV

Actueel overzicht frictiekosten RNV

Versie: 22-jan-18

Categorie	Frictiekosten	Toelichting	Berekening	Effect Maximale frictiekost januari 2018	Risico Opmerkingen	Kans x effect Ramling frictiekosten januari 2018	Verdeling 2017-2018	
							2017	2018
Kosten								
Personele frictiekosten afbouw boventallige formatie	Loondoorbetaling Van werk naar werktraject	Vanaf 1/1/2018 (datum boventalligheid) maximaal twee jaar doorbetaling loonkosten.	Loonsom boventallige medewerkers x twee jaar. Opgave financiële / personeelsadministratie	235.343	Het 'maximale' bedrag betreft de kosten van de nog boventallige medewerkers. Deze vervallen door de werkgarantie, daarom moet de frictie naar 0. Eind december is duidelijk dat ten minste twee medewerkers tijdijk (aanname max 6 maanden) overgaan naar Nunspeet. Aandachtspunt is dat de werkgarantie mogelijk ten koste gaat van het structurele lastenverdeel van de nieuwe samenwerking.	58.836		58.836
	Budget Van werk naar werktraject	Per medewerker een budget van max. € 7.500 beschikbaar. In juni betreft het 14 medewerkers. In december twee medewerkers nog niet definitief geplaatst	14 x € 7.500	16.000	Het 'maximale' bedrag betreft de kosten van de nog boventallige medewerkers. Deze vervallen door de werkgarantie, daarom frictie naar 0.	-		-
	Kosten WW-traject	RNV discodragers voor WW en bovenwettelijke WW.	Opgave financiële / personeelsadministratie	405.032	Het 'maximale' bedrag betreft de WW- kosten van de nog boventallige medewerkers. Deze vervallen door de werkgarantie, daarom frictie naar 0.	-		-
	Maatwerk	Maatwerkafspraken medewerkers	Opgave financiële / personeelsadministratie	352.017	De overdracht van het archief door het Streekarchivaat (inclusief één medewerker) is meegenomen in deze post	352.017	71.615	280.402
Personele frictiekosten overgangsmaatregelen in personeel	Salarisgaranties	Evt. salarisgaranties worden via de kosten van de nieuwe samenwerking berekend als reguliere kosten. Omdat dit al kosten RNV zijn is dit budgetneutraal.	Via kosten samenwerking.	-		-		
	Garantie reiskosten	In concept-sociaal plan wordt compensatie voor reiskosten voorgesteld.	Opgave financiële / personeelsadministratie	-	Via kosten samenwerking	-		
	Overgangsmaatregelen	In concept-sociaal plan wordt compensatie voor evt. achteruitgang uitkeringen per medewerker voorgesteld. Gemaximeerd op twee maandsalarissen. Nog niet bekend in PAO	Maximale last bedraagt twee maandsalarissen voor alle formatieve medewerkers.	315.845	Nog niet bekend. In juni gerekend met 40%, nu geactualiseerd naar 25%	78.961		78.961
	Afkoop incidentele kosten reorganisatie RNV	Het betreft afkoop van lopende verplichtingen RNV voor loonaanvulling voor medewerkers die bij andere reorganisatie zijn overgegaan naar gemeenten Harderwijk en Nunspeet	Via kosten samenwerking.	348.000	In het uitvoeringsplan werd ervan uitgegaan dat deze kosten zouden worden verrekend met de jaarlijkse kosten en niet zouden worden afgekocht. Na overleg met de gemeentesecretarissen is bepaald dat het verstandiger is de kosten meteen af te wikkelen, met een verrekenplicht naar de betalenden wanneer de kosten wegvallen. Het bedrag is geactualiseerd naar de stand ultimo 2017	312.000	312.000	
Frictie Nunspeet	Afkoop contract ondersteuning	Nunspeet heeft aangegeven kosten te moeten betalen doorlopen.	Kosten tot einde looptijd contract.	218.500	In overleg met Nunspeet	218.500		218.500
	Excecutor testamentair	Nunspeet wil ook lopende verplichtingen RNV af namens de andere deelnemers.	Kosten op basis van nascalcuatie. Voorlopige ramling: € 30K	30.000	In overleg met Nunspeet. Op nascalcuatie	30.000		30.000
Activa	Gebouw	Harderwijk koopt het pand voor € 2,3 miljoen. Boekwaarde van grond en gebouwen is € 3,4 miljoen. Taxatiewaarde begin 2017 is € 2,8 miljoen	Uitgangspunt was dat het pand tegen boekwaarde wordt verkocht. De maximale frictielast was € 1,1 miljoen (verschil boekwaarde en WOZ- waarde)	1.100.000	Frictiekosten blijven onveranderd door verkoopprijs van 2,3 miljoen	1.100.000		
	Exploitatie gebouw	Aan de exploitatie van het gebouw zijn kosten en (verhuur)opbrengsten verbonden. Deze zijn in de begroting 2017 afgedekt. Als het pand later wordt verkocht dan 1/1/2018 lopen de kosten langer door.	Jaarlijkse exploitatiekosten minus verhuur opbrengsten is € 142.000 per jaar.		Uitgangspunt: verkoop per 1/2/2018. Aanname is dat de exploitatiekosten voor januari 2017 worden gedeckt door de huuropbrengsten	-	1.454.000	
	Machines / installaties	De verwachting is dat deze activa een geringe opbrengstwaarde heeft. De volledige boekwaarde wordt opgenomen als frictie.	De boekwaarde is € 160.000.	160.000	Mogelijk nog over te nemen door Harderwijk. Nu volledig meegenomen	160.000		
	Inventaris	De verwachting is dat deze activa een geringe opbrengstwaarde heeft. De volledige boekwaarde wordt opgenomen als frictie.	De boekwaarde op 31-12- 2017 is € 194.000.	194.000	Wellicht kan nog opbrengstwaarde bij verkoop worden gerealiseerd. Vooralsnog frictie volledig meenemen.	194.000		
	Geldlening	Er is een geldlening die doorloopt tot 2032. De restschuld bedraagt per 31-12-2017 € 3,0 mln. De lening (afgesloten bij de BNG) kan worden overgedragen aan een van de deelnemende gemeenten. Gezien de huidige rentestanden is dat niet aanbrekkelijk voor een gemeente. Het alternatief is vervroegd aflossen. De BNG rekent hiervoor een boeterente van € 1,3 mln.	Opgave BNG	1.300.000		1.300.000		1.300.000
Proceskosten	Kosten begeleiding Equidale	Procesbegeleiding, accountant, makelaar, juridische advisering, etc.	Raming rapport Kvartiermaker	250.000	Raming nog actualiseren.	250.000	225.000	25.000
Subtotaal kosten				4.923.737		4.064.314	2.062.615	1.991.699
Dekking								
Vrijval reserves	Algemene reserve	De algemene reserve is gemaximeerd op € 125K en is momenteel volledig gevuld. Deze middelen vallen vrij.	Volledige reserve valt vrij.	-125.000		-125.000		-125.000
	Risicoreserve	De risicoreserve bedraagt op dit moment € 300K. Bij beëindiging RNV vallen deze middelen vrij.	Volledige reserve valt vrij.	-300.000	Opgave financiële administratie RNV	-300.000		-300.000
Lopende rekening	Exploitatie RNV	De afgelopen jaren heeft RNV steeds een positief resultaat geboekt. De verwachting is dat ook 2017 een positief resultaat kent.	Gemiddelde van resultaat RNV over de afgelopen 4 jaar.	-343.986	Opgave financiële administratie RNV. Onzeker of er positief resultaat 2017 wordt geboekt. Het positieve resultaat over het eerste half jaar van 2017 (circa € 90.000) wordt ingezet voor (een deel van) de begeleidingskosten.	-		
Subtotaal dekking				-768.986		-425.000	0	-425.000
TOTAAL KOSTEN MINUS DEKKING				4.154.751		3.629.314	2.062.615	1.566.699
					Af ronding	686	686	
Totaal						3.630.000	2.063.301	1.566.699