

Ontwerp Liquidatieplan GR SWA Transitie naar het Werkbedrijf

definitieve versie d.d. 10-11/2017 ná bespreking in het DB SWA op 10-11/2017 vast te stellen in het AB van 01-12/2017

Inleiding

Het doel van het liquidatieplan is het concretiseren van het besluit tot opheffing van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) SWA. Het leeg maken van de GR SWA gebeurt in acht stappen. Hieronder staan de hoofdlijnen van deze stappen weergegeven. Ieder van de stappen wordt in een aparte paragraaf verder toegelicht. Het plan wordt afgesloten met een tijdslijn en een risicoparagraaf.

2017

- 1) Een onafhankelijke taxateur stelt de marktwaarde van de activa van het openbaar lichaam SWA vast per 31/12/2017.
- 2) Het onroerend goed wordt verkocht aan de gemeente Alphen aan den Rijn. Tegelijkertijd worden de leningen overgedragen. Er wordt er een nieuw huurcontract opgesteld tussen gemeente Alphen aan den Rijn en de *Productie BV*¹.

1
januari
2018

- 3) De aandelen van SWA Flex BV, de personeels BV van SWA, worden verkocht aan de gemeente Alphen aan den Rijn.
- 4) Middels een statutenwijziging wordt de naam van de SWA Flex BV gewijzigd in de *Productie BV* en worden de nieuwe doelstelling en governance van de gewijzigde organisatie vastgesteld.
- 5) Het personeel gaat uit dienst bij het openbaar lichaam SWA en komt in dienst bij de gemeente Alphen aan den Rijn (Ambtenaren) of bij de *Productie BV* (Medewerkers WSW en Nieuw Beschut) met behoud van opgebouwde rechten, zoals overeengekomen in het sociaal plan dat voor de verschillende categorieën medewerkers wordt gesloten met de bonden.
- 6) Middels een activa-passiva transactie worden de overige activa en passiva van de GR SWA overgedragen aan de *Productie BV*. De rechten op toekomstige inkomsten en betalingsverplichtingen worden ook overgedragen aan de *Productie BV*. Bestaande contracten met klanten en leveranciers worden overgezet naar de nieuwe organisatie.

Maart
-Juni
2018

- 7) Liquidatie-rekening: Eerst wordt de geactualiseerde voorziening frictiekosten opheffen GR uitbetaald aan de gemeente Alphen aan den Rijn. Daarna worden de overige liquide middelen, of schuld op de rekening courant, naar rato 81%/8%/11%, verdeeld over de gemeenten van de GR.
- 8) De bestuursorganen van SWA stellen vast dat het liquidatieplan is uitgevoerd.

De continuïteit van de activiteiten wordt gegarandeerd door de volgende besluiten en overeenkomsten:

- De besluiten van de colleges van B&W van de drie aan SWA deelnemende gemeenten dat de taken die zijn opgedragen aan het openbaar lichaam SWA per 1 januari worden vervuld door en/of onder verantwoordelijkheid van en voor rekening van de gemeente Alphen aan den Rijn.

¹ In afwachting van de nieuwe naam voor het werkbedrijf wordt in dit document de naam *Productie BV* aangehouden.

Voor zover er na 1 januari 2018 nog activa/passiva/activiteiten in de GR zitten of plaatsvinden, heeft het bestuur van SWA nog steeds een taak en verantwoordelijkheid.

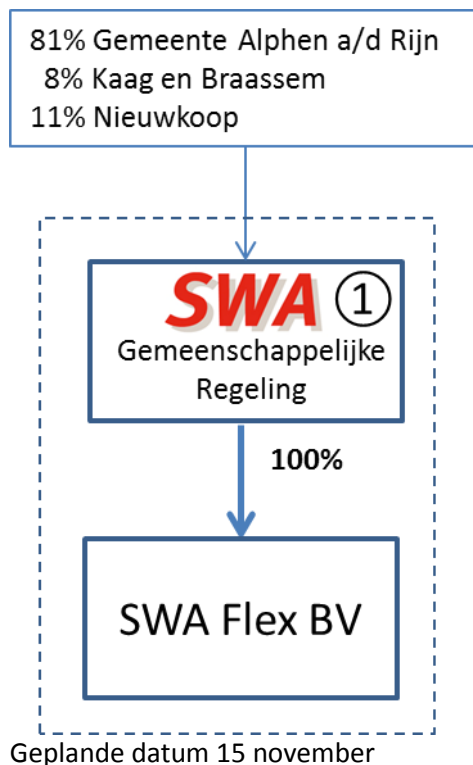
- De vastgestelde Centrum Regeling Gemeente Alphen aan den Rijn, Gemeente Kaag en Braassem en Gemeente Nieuwkoop.
- Dienstverleningsovereenkomst (DVO 1) tussen de gemeente Alphen aan den Rijn en de gemeenten Kaag en Braassem en Nieuwkoop.
- Dienstverleningsovereenkomst (DVO 2) tussen de *Naam Productie BV* en de gemeente Alphen aan den Rijn.

Deze overeenkomsten blijven verder buiten beschouwing in het liquidatieplan.

Financiële impact:

- Op basis van het taxatierapport en de resultaten t/m oktober 2017 zal er een prognose voor de balans per 31/12/2017 en de winst- en verliesrekening 2017 worden opgesteld. Deze is na 15 november beschikbaar. Dan is er ook inzicht in de liquidatierekening.
- De financiële geldstromen voor de verrekening van de transacties zullen zo veel mogelijk worden uitgesteld tot eind maart 2018 zodat er één inzichtelijke afrekening kan plaatsvinden.
- De uiteindelijke cijfers van de activa-passiva transactie en de ontwerpjaarrekening 2017 en liquidatierekening van de GR SWA zullen eind maart 2018 bekend worden. Het dagelijks bestuur zendt de voorlopige jaarrekening voor 15 april naar de raden. Daarna vindt de accountantscontrole plaats, waarna het algemeen bestuur de jaarrekening vóór 15 juli vaststelt.
- Een aantal voorziene kosten die in 2017 worden gemaakt, is reeds opgenomen in de projectbegroting (€ 750.000), onder beheer van de gemeente Alphen aan den Rijn, behorende bij het veranderproces om te komen tot het werkbedrijf.
- Voor de eventuele frictiekosten voortvloeiend uit de vaststellingsovereenkomst, zoals deze door de het DB van SWA is gesloten met de vorige algemeen directeur SWA, is in de exploitatierekening 2016 van de GR SWA een voorziening getroffen.
- Op grond van bovenstaande afspraken wordt er geen post opgenomen in de liquidatierekening voor de personele gevolgen verband houdend met opheffen van de GR SWA.
- Voor het controleren van de liquidatierekening en andere financiële transacties in 2018 wordt KPMG als accountant aangewezen.
- De begroting 2018 van SWA zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 juli 2017 wordt gewijzigd conform de afspraken in het liquidatieplan.

1) Taxatierapport activa SWA



In verband met het staatssteunrecht wordt voorzien in een onafhankelijke taxatie van de significante activa door een erkende taxateur. Het openbaar lichaam SWA stelt in overleg met de drie gemeenten een onafhankelijke taxateur aan. Ook de formulering van de opdracht aan de taxateur gebeurt in overleg met de drie gemeenten.

Het taxatierapport bevat de actuele waarde de volgende onderdelen per 31/12/2017:

- Vaste Activa (het pand aan de Distributieweg en het pand aan de Olympiaweg)
- Vervoersmiddelen
- Machines
- Overige vaste activa
- Voorraden

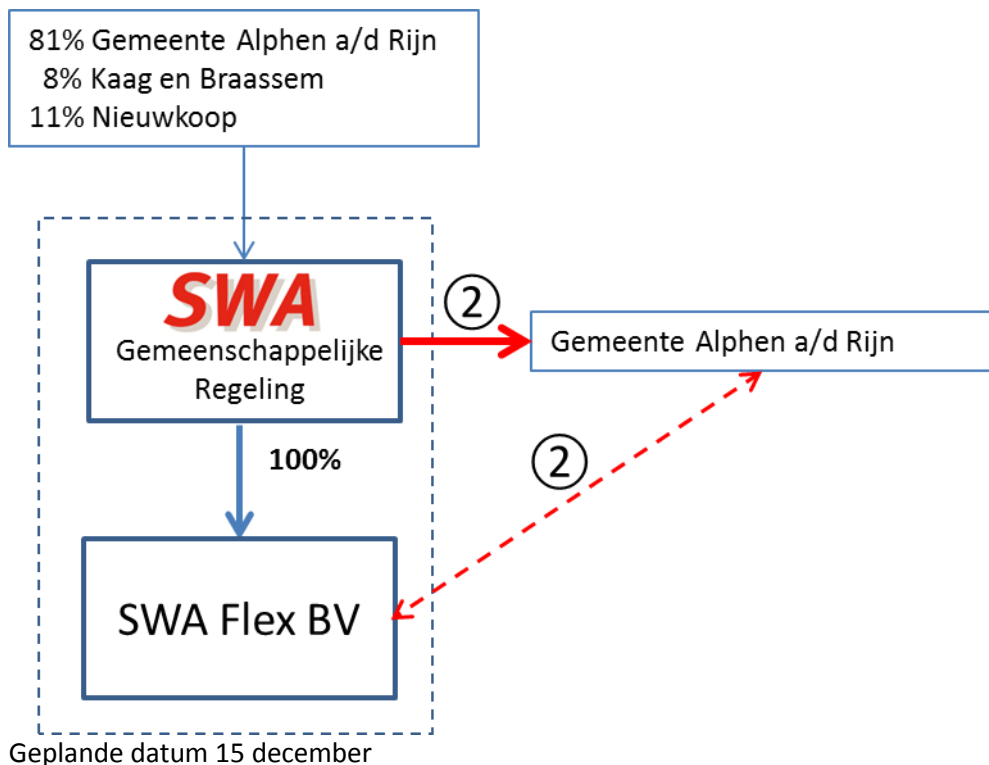
De waarde van afgeschreven goederen wordt meegenomen bij de taxatie. Incourante voorraden zonder restwaarde zullen zoveel mogelijk voor het eind van het jaar worden vernietigd.

Hoe wordt er om gegaan met de voorziening groot onderhoud?

Bij de waardering van het onroerend goed wordt er gerekend met de huidige staat van het onderhoud van het gebouw. Vanaf 2018 komt het onderhoud voor rekening van de nieuwe eigenaar van het pand. De verwachte onderhoudskosten worden gedekt door de huurinkomsten. De voorziening groot onderhoud van de GR SWA zal na de verkoop van het pand vrijvallen in het eigen vermogen en worden meegenomen in de liquidatierekening.

Het feit dat de overdracht van de activa gebeurt op basis van onafhankelijk vastgestelde waarde geeft de drie gemeenten het vertrouwen dat de afrekening op reële waarden plaatsvindt. Voor overige activa en passiva, zoals debiteuren en handelscrediteuren, volstaat de gebruikelijke accountantsverklaring.

2) Overdracht onroerend goed SWA



De onroerend goed transactie bestaat uit de volgende onderdelen:

- Betreft overdracht van de panden aan de Distributieweg en de Olympiaweg op basis van nieuwe taxatie waarde aan de gemeente Alphen aan den Rijn
- Huidige lange termijn huurcontracten met huurders gaan over naar de gemeente Alphen aan den Rijn (Hoogvliet en Vive)
- Overdracht van de borg van de huurder Vive
- Overdracht van de lange termijn leningen van de BNG (8 miljoen)
- Nieuw langdurig huurcontract gemeente Alphen aan den Rijn met de Productie BV. Hierin worden de gebruikte vierkante meters op basis van marktconforme tarieven en voorwaarden doorbelast.
- Het huurcontract met Ipse de Bruggen is verlopen (na een periode van 2x5 jaar). Voor het gebruik van één productieafdeling dient een nieuwe huurovereenkomst opgesteld te worden.

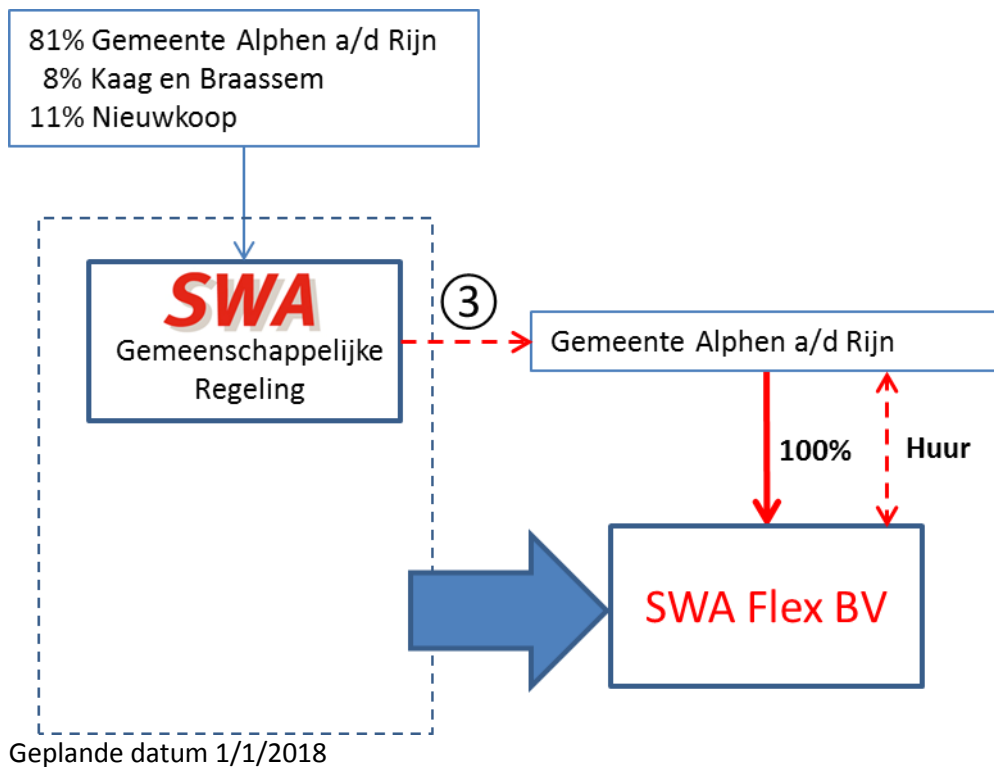
Hoe wordt er omgegaan met het overnemen van de BNG leningen?

In het taxatierapport wordt de waarde van het pand bepaald op basis van verwachte huuropbrengsten, huidige markt rente en verwachte rendementen. De huidige BNG leningen worden overgenomen door de gemeente Alphen aan den Rijn. De leningen zullen worden overgenomen voor de nominale restwaarde. De leningen zijn daarna de verantwoordelijkheid van gemeente Alphen aan den Rijn. In de begroting van het werkbedrijf zijn in de huisvestingslasten ook de rentekosten opgenomen en is er dus dekking voor deze kosten.

- Het pand aan de Olympiaweg wordt gebruikt voor de medewerkers van de groenvoorziening die worden gedetacheerd bij de gemeente Alphen aan den Rijn. Of de kosten van dit pand via de productie BV (middels een huurcontract en als onderdeel van detachingscontract) bij de afdeling groenvoorziening van de gemeente Alphen aan den Rijn terecht komen of middels een rechtstreekse doorbelasting van de afdeling vastgoed, staat nog open.

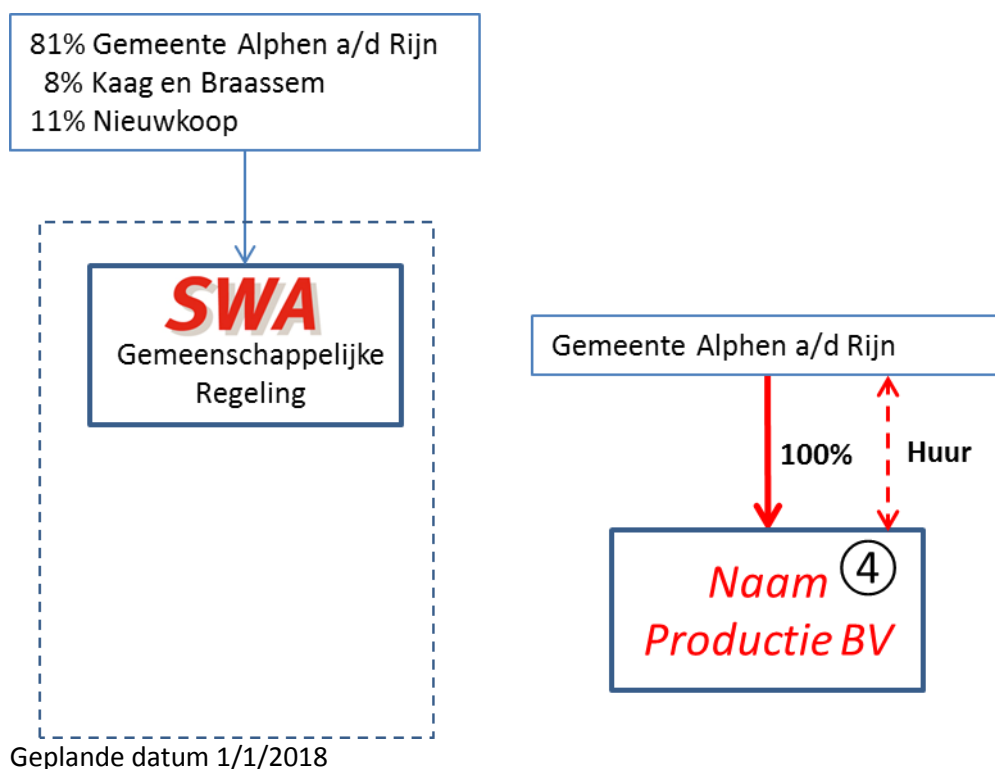
- De huuropbrengsten zijn vanaf 1/1/2018 voor gemeente Alphen aan den Rijn, zodat er in 2017 geen impact is in de begroting van de gemeente en het openbaar lichaam SWA. De huuropbrengsten voor 2017 en de rentekosten voor de langlopende leningen 2017 worden volledig verantwoord bij de SWA.

3) Overdracht aandelen SWA Flex



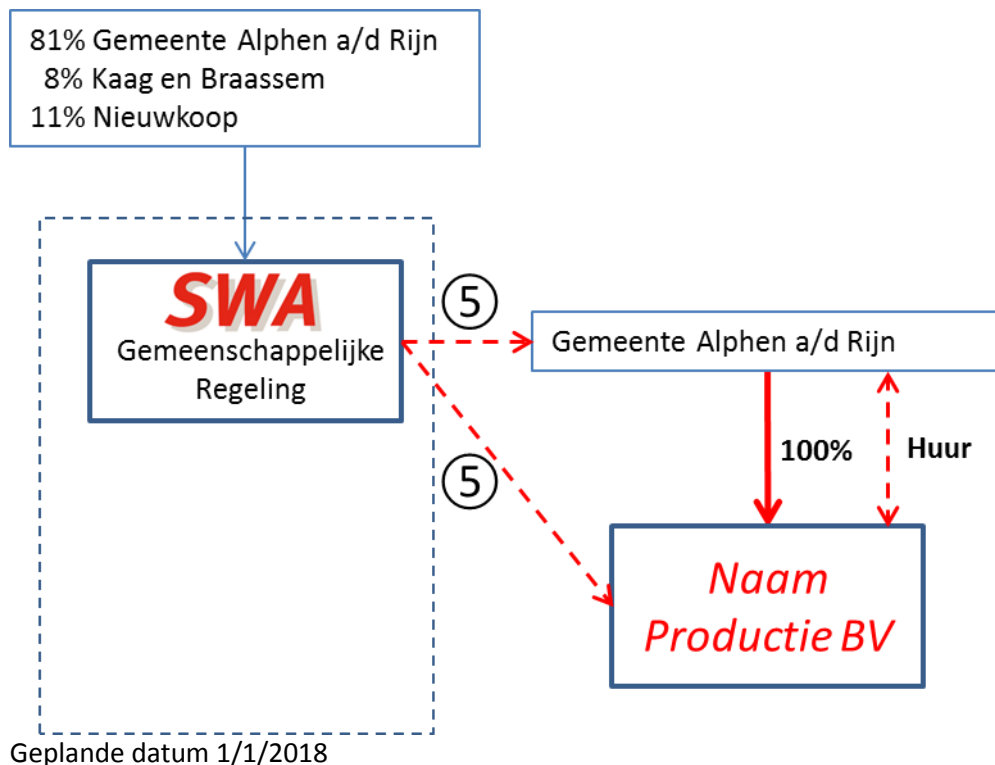
De SWA Flex BV heeft een eigen vermogen van 18.000 euro. Dit is ook de boekwaarde van aandelen op de balans van het openbaar lichaam SWA. Met de overdracht van 100% van de aandelen aan de gemeente Alphen aan den Rijn voor 18.000 euro wordt het eigenaarschap overgedragen. De financiële verrekening zal per 31/3/2018 plaatsvinden tezamen met de overige te verrekenen posten.

4) Statutenwijziging SWA Flex/Productiebedrijf



Middels een statutenwijziging wordt de naam van de SWA Flex BV gewijzigd in de Productie BV en worden de nieuwe doelstelling en governance van de gewijzigde organisatie vastgesteld. Strikt gezien valt dit niet onder de liquidatieplan van de GR SWA maar is onderdeel van het opzetten van de nieuwe organisatie van het werkbedrijf. Het is van belang om de doelstelling te veranderen zodat verschillende doelgroepen met verschillende fiscale codes kunnen worden opgenomen. Bij de overdracht van aandelen zal de aard van de statutenwijziging voor de verkopende partij (GR SWA) inzichtelijk zijn, zodat zij zich ervan kunnen vergewissen dat de toekomstbestendigheid voor de medewerkers is geborgd. In verband met een soepele overgang van het personeel naar de nieuwe organisatie wordt aan de aandeelhoudersvergadering van SWA Flex BV gevraagd om de beoogde statutenwijziging vóór 1 januari door te voeren.

5) Overdracht Personeel SWA



Het personeel gaat uit dienst bij de GR SWA en komt in dienst bij de gemeente Alphen aan den Rijn (Ambtenaren) of bij de *Productie BV* (Medewerkers WSW en Nieuw Beschut) met behoud van opgebouwde rechten.

De colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten Nieuwkoop, Kaag & Braassem en Alphen aan den Rijn en het dagelijks bestuur van SWA zijn in een intentieovereenkomst (d.d. 22 februari 2017) overeengekomen zich in te spannen om eventuele negatieve gevolgen voor alle betrokken medewerkers tot een minimum te beperken.

Deze intentieovereenkomst is de basis voor het sociaal plan. De onderhandelingen met de vakorganisaties hierover zijn in een afrondende fase en in de planning is voorzien dat deze onderhandelingen in oktober 2017 afgerond worden, zodat het openbaar lichaam SWA en de gemeente Alphen aan den Rijn het Sociaal Plan kunnen vaststellen.

In het sociaal plan zijn de volgende uitgangspunten overeengekomen:

- Uitgangspunt voor plaatsing is dat alle medewerkers vanuit de verschillende doelgroepen hun werk volgen, principe "mens volgt werk".
- De medewerkers op grond van een dienstverband in het kader van de WSW, stichting SWA Match en Nieuw Beschut behouden hun rechtspositie en komen in dienst bij de BV van het werkbedrijf (op basis van overgang van onderneming).
- De ambtenaren krijgen eervol ontslag in de GR en treden per dezelfde datum in dienst bij gemeente Alphen, met behoud van opgebouwde dienstjaren en geldend salarisperspectief. Zij worden geplaatst op grond van het principe mens volgt werk via toepassing van het geldende functiewaarderingssysteem van de gemeente.
- De medewerkers met een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd met SWA FLEX BV blijven in dienst van deze BV als hun werkzaamheden gelieerd zijn aan het productieproces binnen de leerwerk omgeving en/of gericht zijn op de bedrijfsvoering van dit proces. Zij

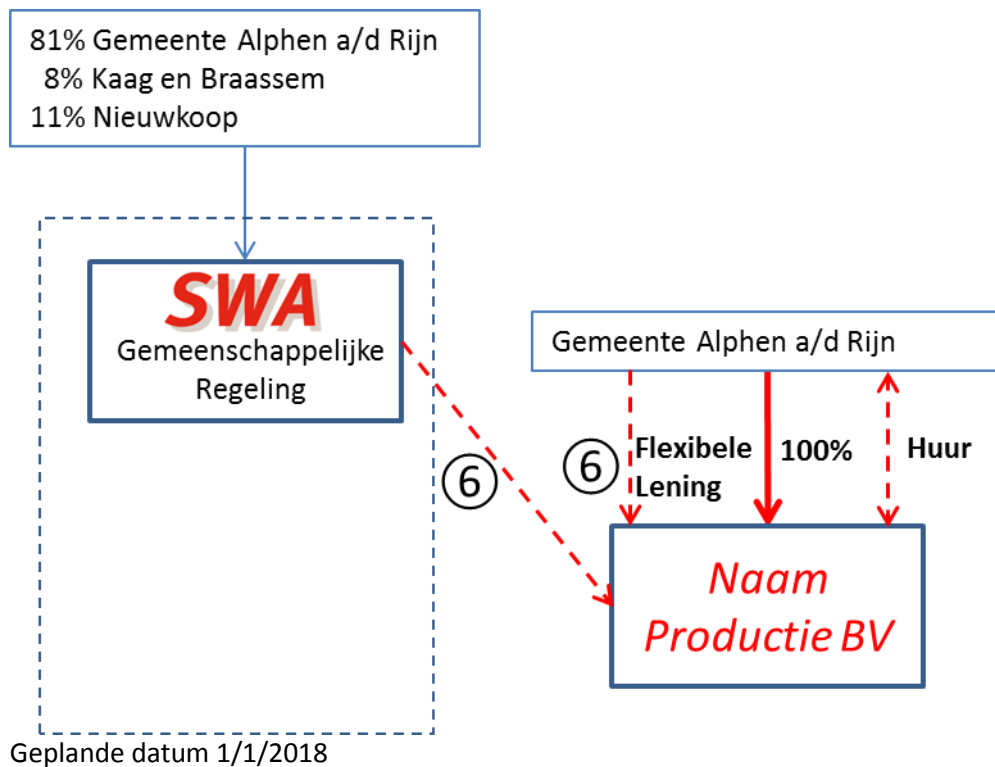
worden geplaatst op grond van het principe mens volgt werk, behouden hun rechtspositie waarbij tevens is overeengekomen om de arbeidsvoorwaarden – zoveel als mogelijk – te laten aansluiten op de AVR van de gemeente. Afspraken hierover maken onderdeel uit van het Sociaal Plan.

- De medewerkers met een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd met SWA FLEX BV welke werkzaamheden verrichten die onderdeel worden van de afdeling arbeidsparticipatie krijgen een ambtelijke aanstelling op grond van het gelijkheidsbeginsel. Zij worden geplaatst op grond van het principe mens volgt werk via toepassing van het geldende functiewaarderingssysteem van de gemeente.

Schematische overzicht van verschuiven van arbeidsovereenkomsten:

<u>SWA Gemeenschappelijke Regeling</u>	632	<u>Gemeente Alphen aan den Rijn</u>	
– Ambtenaren	22	– Ambtenaren	22
– Wsw	590	<u>SWA Flex B.V.</u>	
– Nieuw Beschut	20	– Staf	45
<u>SWA Flex B.V.</u>	63	– DGR (BAB)	18
– Staf	45	– Wsw	590
– DGR (BAB)	18	– Nieuw Beschut	20
<u>Stichting SWA Match</u>		– Wiw (Melkert-banen)	6
– Wiw (Melkert-banen)	6	<u>Detacherings B.V.</u>	
		– TBD	
<u>Mensen zonder dienstverband</u>		<u>Mensen zonder dienstverband</u>	
– Inhuur Wsw	2	– Inhuur WSW	2
– Uitzendkrachten	10	– Uitzendkrachten	10
– Vrijwilligers	3	– Vrijwilligers	3
– Stagaires	10	– Stagaires	10
– Werkervaringstrajecten	35	– Werkervaringstrajecten	35
– Horizon stages	25	– Horizon stages	25
– School@Work	14	– School@Work	14
– Wsw begeleid werken	8	– Wsw begeleid werken	8

6) Overdracht Activa en Passiva GR SWA



Middels een activa-passiva transactie worden de overige activa en passiva van het openbaar lichaam SWA overgedragen aan de *Productie BV*. De rechten op toekomstige inkomsten en betalingsverplichtingen worden ook overgedragen aan de Productie BV. Bestaande contracten met klanten en leveranciers worden overgezet naar de nieuwe organisatie.

De activa die onder deze overeenkomst vallen zijn:

- Vaste activa (waardering volgens taxatierapport)
- Voorraden (voorraadstand per 31/12/2017; waardering volgens taxatierapport)
- Debiteuren (Eindbalans per 31/12/2017) Betalingen in 2018 worden automatisch aan de productie BV overgemaakt.

De passiva die onder deze overeenkomst vallen zijn:

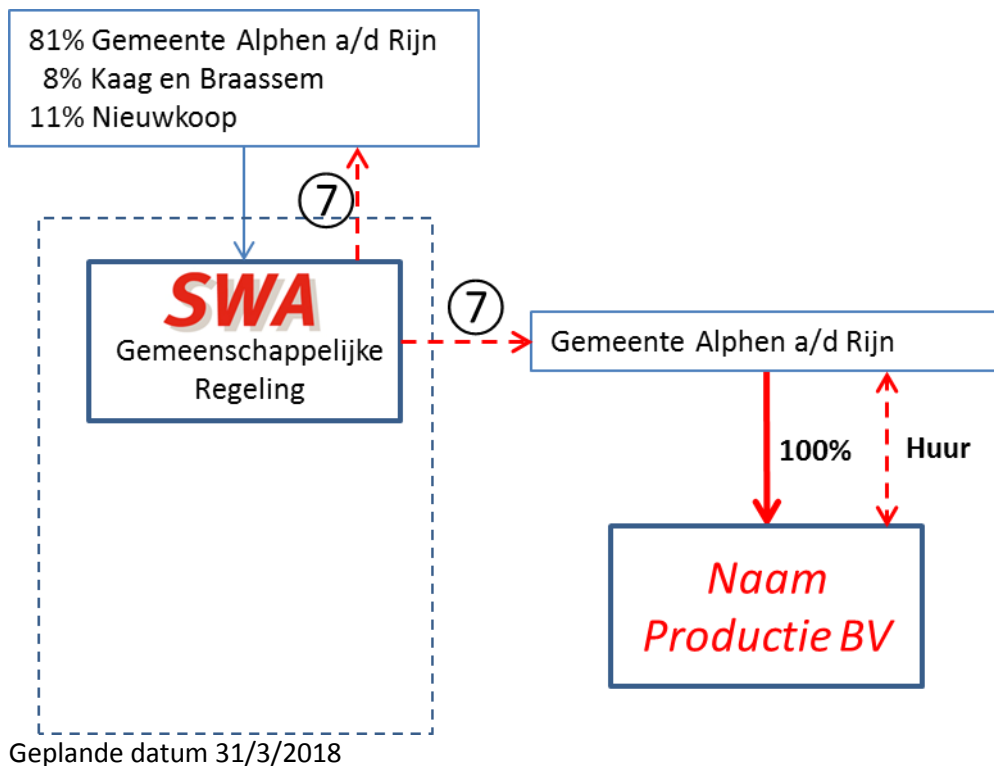
- Handelscrediteuren
- Vakantiegeldverplichtingen aan het personeel
- Verplichtingen aan de belastingdienst (afdracht BTW etc.)
- Voorzieningen voor specifieke kosten voor reguliere bedrijfsvoering

Voor de financiering van deze activa-passiva transactie en voor het benodigde werkkapitaal van de Productie B.V. stelt de gemeente Alphen aan den Rijn een flexibele lening op aan de Productie BV. De eindbalans van de GR SWA per 31/12/2017 voor deze posten (inclusief boekwinst/verlies door herwaardering uit het taxatierapport) wordt toegevoegd aan de openingsbalans van de Productie BV.

De waarderingsverschillen tussen boekwaarde en actuele waarde volgens het taxatie rapport zorgen voor een boekwinst/verlies bij de activa-passiva transactie. In overleg met de accountant van SWA wordt er gekeken of deze boekwinst/verlies in 2017 kan worden meegenomen op basis van de herwaardering en de overeenkomst tussen SWA GR en SWA Flex BV met betrekking tot de activa-passiva transactie.

Voor de overgang van contracten met leveranciers en klanten van de GR SWA naar Productie BV hoeven geen aanvullende maatregelen worden getroffen..

7) Liquidatierekening GR SWA

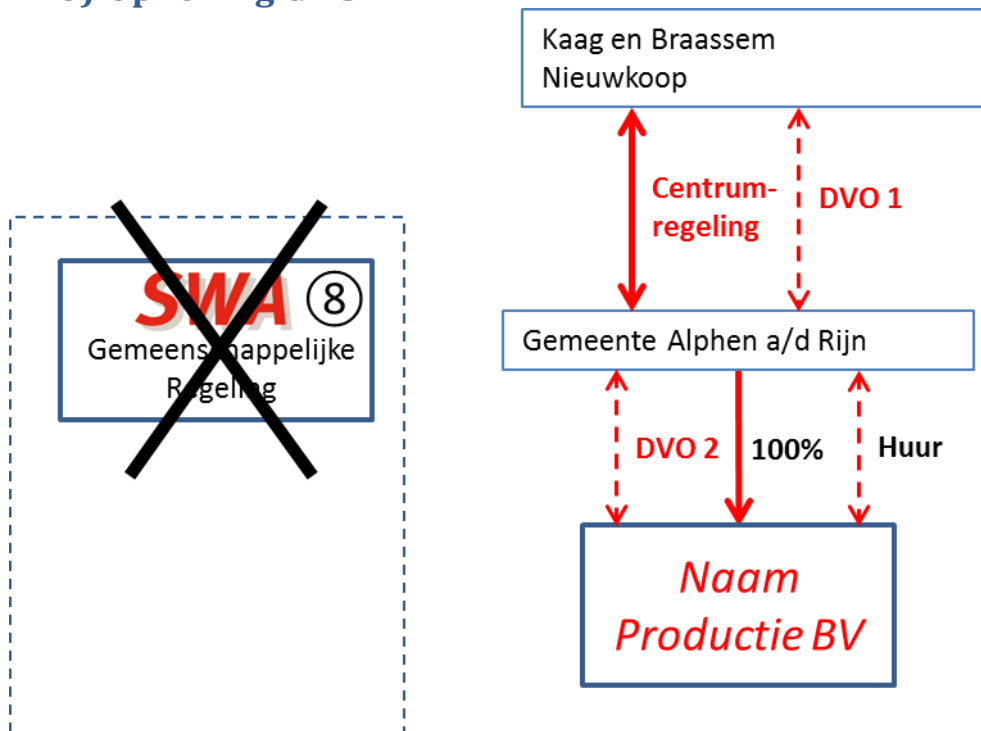


De eindafrekening geschiedt op basis van de bepalingen in artikel 35 lid 5 van de regeling SWA.

De geactualiseerde voorziening frictiekosten opheffen GR wordt uitbetaald aan de gemeente Alphen aan den Rijn. Het liquidatieresultaat wordt naar rato verdeeld over de drie gemeenten van het openbaar lichaam SWA. Deze verdeling is 81% voor gemeente Alphen aan den Rijn, 8% voor gemeente Kaag en Braassem en 11% voor gemeente Nieuwkoop. (de stemverhouding voor 2017 is vastgesteld in de AB vergadering van 31 maart 2017)

Het Dagelijks Bestuur zendt vervolgens de voorlopige jaarrekening voor 15 april 2018 naar de raden. Daarna vindt de accountantscontrole plaats, waarna het Algemeen Bestuur de jaarrekening vóór 15 juli vaststelt.

8) Opheffing GR SWA



Geplande datum nog nader te bepalen dag in 2^e kwartaal

Op het moment dat de gemeenschappelijke regeling, geen arbeidsovereenkomsten, geen contractuele verplichtingen en geen financiële middelen/schulden meer heeft dan is de liquidatie definitief.

Op 22 september jl. heeft het Algemeen Bestuur het besluit tot opheffing van SWA genomen. Van dat besluit is mededeling gedaan aan de colleges van B&W van de deelnemende gemeenten, resp. aan de OR SWA.

De provincie

- Het besluit tot opheffing van SWA dient (conform artikel 26 lid 1 tot en met 4 van de Wet gemeenschappelijke regelingen/ Wgr) door het gemeentebestuur van Alphen aan den Rijn aan Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland gezonden te worden.
- Het gemeentebestuur van Alphen aan den Rijn maakt het besluit tot opheffing verder bekend door kennisgeving van de inhoud daarvan in de Staatscourant. Artikel 140 van de Gemeentewet is van overeenkomstige toepassing.² Het besluit tot opheffing treedt niet in werking voordat zij is bekendgemaakt.

Wat betekent het opheffingsbesluit?

- Het opheffingsbesluit betekent dat vanaf de datum van opheffing (we gaan uit van 1 januari 2018, mits tijdig bekend gemaakt, zie boven) SWA niet langer de taken uitvoert zoals die zijn opgedragen door de drie gemeenten.

² Artikel 140 Gemeentewet bepaalt dat een besluit dat algemeen verbindende voorschriften inhoudt in geconsolideerde vorm voor een ieder beschikbaar is door middel van een bij algemene maatregel van bestuur aangewezen algemeen toegankelijk elektronisch medium. Doorgaans wijzen gemeenten hiervoor hun website aan. Daarnaast is er de Gemeenschappelijke Voorziening Officiële Publicaties (GVOP) via www.overheid.nl. Voor 1 april 2018 zijn alle gemeenten verplicht zich aan te sluiten bij DROP, de Decentrale Regelgeving en Officiële Publicaties.

- Vanaf dat moment worden de taken verricht door en onder financiële verantwoordelijkheid van de gemeente Alphen aan den Rijn, die over de uitvoering daarvan afspraken heeft gemaakt (of gaat maken) met de gemeenten Kaag en Braassem en Nieuwkoop.
- Het opheffingsbesluit betekent niet dat daarmee automatisch SWA ophoudt te bestaan. De GR SWA geeft in artikel 35 lid 6 aan dat de bestuursorganen in functie blijven totdat de liquidatie is voltooid. In de Wgr zelf staat (artikel 9 lid 3) ook dat het openbaar lichaam blijft voortbestaan voor zover dit nodig is tot vereffening van het vermogen.³
- Voor zover er na 1 januari 2018 nog activa/passiva/activiteiten in de GR zitten of plaatsvinden, heeft het bestuur van SWA nog steeds een taak en verantwoordelijkheid. Dit betekent dat algemeen en dagelijks bestuur in elk geval verantwoordelijk zijn en blijven voor het uitvoeren van het liquidatieplan en de jaarrekening over 2017.
- Op het moment dat het liquidatieplan volledig is uitgevoerd en er sprake is van een “lege” Gemeenschappelijke Regeling zal de GR SWA ophouden te bestaan. De planning is dat dit in het 2^e kwartaal gebeurt.

³ De wet gebruikt daar eenmalig de term ‘ontbinding’, terwijl elders steeds gesproken wordt van ‘opheffing’

Tijdslijn

1)	Taxatierapport activa SWA	15 november 2017
2)	Overdracht onroerend goed en leningen SWA	15 december 2017
3)	Overdracht aandelen SWA Flex	1 januari 2018
4)	<i>Statutenwijziging SWA Flex/Naam Productiebedrijf</i>	vóór 1 januari 2018
5)	Overdracht Personeel SWA	1 januari 2018
6)	Overdracht Activa en Passiva GR SWA	1 januari 2018
7)	Concept Liquidatierekening en jaarrekening 2017	31 maart 2018
8)	Liquidatie GR SWA	2 ^e kwartaal 2018

Risico paragraaf

Om enkele onduidelijkheden op te lossen voor definitieve vaststelling van het liquidatieplan per 1 december wordt extra fiscale expertise ingehuurd.

1. Goedkeuring van het liquidatieplan voor 1 december en goedkeuring van transitie-documenten per stap is van belang voor tijdige uitvoering.
2. Met de overdracht van het pand van een overheidsinstelling zoals de GR naar een gemeente is geen overdrachtsbelasting verschuldigd.
3. De fiscale gevolgen van de activa passiva transactie zijn doorgesproken met PWC. Voor de specifieke formulering van het overdrachtsdocument wordt externe expertise ingehuurd. Btw verplichtingen met betrekking tot de overdracht zijn nog niet duidelijk. Deze kunnen wel door de Productie BV worden teruggevorderd.
4. Vennootschapsbelasting voor de nieuwe productie BV lijkt niet voor de hand te liggen zolang de resultaten van de vennootschap voor minimaal 90% door medewerkers van de doelgroep wordt gerealiseerd. Op basis van het bedrijfsplan van de nieuwe organisatie zal dit worden getoetst door Deloitte die specialist is op dit gebied.
5. Lage Inkomensvoordeel belastingvoordeel over 2017 voor mensen die tot 120% van het minimumloon ontvangen wordt pas in het 3^e kwartaal uitbetaald. De verwachting is dat de claim op dit bedrag aan de productie BV kan worden overgedragen.