



Liquidatiebalans

Gemeenschappelijke Regeling WEZO

Concept

2016

Liquidatiebalans GR WEZO

bedragen x € 1.000,-	2013	2014	2015 stel =2014	2015 incl. afs.Herfte	Afwikkeling 2016										kosten opheffen 2016	liquidatie balans
					1/1/2016 verkoop Herfte 1	1/1/2016 door lening 2	1/1/2016 leningen ovb wezo 3	1/7/2016 afr.gem + Larcom 4	1/2/2016 afr.wezo 5	1/2/2016 innen debiteur 6	1/7/2016 betalen factuur 7	1/7/2016 rc wezo afrekenen 8	1/1/2016 over naar vezo-gem. 9	1/2/2016 betalen bel.dienst 10		
Materiële vaste activa	438	386	386	335	-335											0
Financiële vaste activa	8.665	7.707	7.707	7.758		335	-8.093									0
Vaste activa	9.103	8.093	8.093	8.093	-335	335	-8.093	0	0	0	0	0	0	0		0
specificatie vorderingen																
vordering deelnemende algemene kosten GR	171	256	256	256				-256								0
vordering deelnemende gemeenten subsidie wsw (afrekening inkoopmodel)	344	618	618	618				-618								0
te vorderen deelnemende gemeenten Jubileumuitkering, vakantiegeld, verlof	2.059	2.107	2.107	2.107									-2.107			0
handelsvorderingen	96	54	54	54						-54						0
Vlottende activa	2.670	3.035	3.035	3.035	0	0	0	-874	0	-54	0	0	-2.107	0		0
Totaal-generaal Activa	11.773	11.128	11.128	11.128	-335	335	-8.093	-874	0	-54	0	0	-2.107	0		0
Eigen Vermogen	0	0	0	0	919		-1								-68	850
Vaste Schulden	9.103	8.092	8.092	8.092			-8.092									0
Vaste schulden	9.103	8.092	8.092	8.092	919	0	-8.093	0	0	0	0	0	0	0		850
specificatie overige schulden																0
subsidie wsw Wezo (afrekening inkoopmodel)		532	532	532					-532							0
Rekeningcourant wezo		614	614	614			159					-773				0
schuld aan wezo Jubileumuitkering, vakantiegeld, verlofdagen		2.107	2.107	2.107									-2.107			0
Loonheffing		93	93	93										-93		0
Nog te betalen kosten (accountant)		10	10	10							-10					0
Overige schulden	2.276	3.356	3.356	3.356	0	0	159	0	-532	0	-10	-773	-2.107	-93		0
Schulden aan kredietinstellingen (saldo bankrekening BNG)	213	-479	-479	-479	-1.254	335		-874	532	-54	10	773		93	68	-850
Te betalen rente	181	159	159	159			-159									0
Netto vlottende schulden	2.670	3.036	3.036	3.036	-1.254	335	0	-874	0	-54	0	0	-2.107	0		-850
Totaal-generaal Passiva	11.773	11.128	11.128	11.128	-335	335	-8.093	-874	0	-54	0	0	-2.107	0		0
saldo activa - passiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0

toelichting per post

- Verkoop Herfte aan externe partij, anders gemeente Zwolle voor 1/1/2016. boekwinst via exploitatie toegevoegd aan eigen vermogen-bestemmingsreserve.
- Na verkoop Herfte is financiering van de boekwaarde niet meer nodig en wordt het bedrag doorgeleend aan Wezo nv.
- BNG leningen worden overgesloten naar Wezo nv. De leningen worden aan de BNG afgelost en de lening aan Wezo wordt opgeëist. De te betalen rentepost gaat over naar Wezo nv.
- De gemeentelijke bijdrage 2015 wordt afgerekend met Wezo obv inkoopmodel en met Larcom obv SE.
- Is in 2015 ontvangen.
- Nog te betalen kosten worden betaald als de leverancier de factuur heeft verstuurd.
- Rekening courant met wezo nv wordt verrekend.
- Verplichting aan wsw personeel (jubileum, verlof, vakantietoelage) wordt vereffend met vordering op gemeenten. De arbeidsrelatie (detachering) komt te liggen tussen Wezo nv en gemeenten. Wezo nv krijgt een vordering op gemeenten ipv GR WEZO.
- Loonheffing december wordt in januari betaald aan belastingdienst.

waardingsgrondslagen

De waardering van de materiële vaste activa is gebaseerd op de historische aanschaffingsprijs verminderd met afschrijvingen.

Alle overige posten op de balans zijn opgenomen voor nominale waarde (er zijn geen schattingen).

liquidatiebalans

De vorderingen en schulden kunnen voor de nominale waarde worden afgewikkeld.

De actuele waarde van de locatie Herfte wordt geschat op 1,254 mln. De boekwaarde per 1/1/2016 bedraagt 335.000,-. De verwachte boekwinst bedraagt dan 919.000,-

Kosten opheffen GR WEZO : Kosten archief, notaris, accountant, regiegroep, verkoopkosten Herfte nog te bepalen. Stel 69.000,-

Per 1 juli 2016 kunnen alle posten afgewikkeld zijn en is de liquidatiebalans GR WEZO vast te stellen op een verwacht batig saldo van € 850.000,-.

Dit saldo komt ten goede aan de deelnemende gemeenten in de GR WEZO, verdeeld obv aandelenkapitaal.

Verdeling verwacht liquidatiesaldo

	aantal aandelen	in %	Eigen Vermogen
Dalfsen	108	4,6%	39.399
Hatterij	190	8,2%	69.313
Raalte	85	3,6%	31.009
Zwartewater	228	9,8%	83.176
Zwolle	1.719	73,8%	627.103
totaal	2.330	100%	850.000

Garanties

De opgevoerde kosten voor "Overname garantieverplichting bovenwettelijke WW" als stelpost voor 17 personen ad € 425.000 zijn feitelijk geen kosten. Gemeenten blijven – net als in de actuele situatie – garant staan voor eventuele kosten.

2014 2013

Vaste activa**Materiële vaste activa** Het verloop van de materiële activa kan als volgt worden gespecificeerd :

	Gronden en terreinen	Bedrijfs- gebouwen	Totaal
Aanschafwaarde	583	1.137	1.720
Gecumuleerde afschrijvingen	421	861	1.282
Boekwaarde 1/1	162	276	438
Afschrijvingen	11	41	52
Overige waardevermeerderingen	0	0	0
totaal aanschafwaarde 31/12	583	1.137	1.720
totaal gecumuleerde afschrijvingen 31/12	432	902	1.334
Boekwaarde 31/12	151	235	386

De materiële vaste activa betreffen investeringen met een economisch nut.

De kosten voor groot onderhoud van deze activa worden gedragen door Wezo Groep Holding nv.

Het onroerendgoed betreft de locatie Herfte.

De taxatiewaarde en de WOZ waarde van de locatie zijn hoger dan de boekwaarde.

Financiële vaste activa **Kapitaalverstrekking aan verbonden partij Wezo groep Holding nv**

Boekwaarde per 1 januari	8.665	9.771
Aflossingen	958	1.106
Boekwaarde per 31 december	7.707	8.665

Gemeenschappelijke Regeling WEZO verstrekt leningen aan Wezo Groep Holding nv ter grootte van het financieringsoverschot. De leningen worden in eerste instantie aangewend om de boekwaarde van de materiële vaste activa te financieren. Het overige van de totale leningportefeuille wordt aangewend ter financiering van Wezo Groep Holding nv.

Op deze leningen wordt jaarlijks een aflossingsbedrag ontvangen.

In 2014 wordt over het gemiddeld uitstaande leningbedrag een rente ontvangen van 4,50 %.

Vlottende activa

**Uitzettingen met een rente-
typische looptijd korter
dan één jaar**

1. Te vorderen Wezo Groep Holding nv

Subsidie WSW	0	14
sub totaal te vorderen Wezo Groep Holding nv	0	14

	2014	2013
2. Te vorderen deelnemende gemeenten		
a. Gemeentelijke bijdrage deelnemende gemeenten (zie bijlage 4)	256	171
b. Subsidie WSW	<u>618</u>	<u>330</u>
sub totaal	874	501
Subsidie wsw betreft het verschil tussen de voorschotten die van de deelnemende gemeenten zijn ontvangen, welke gebaseerd zijn op de taakstelling gemeenten, en de werkelijk toekomstende bedragen op basis van de Sisa verantwoording Larcom en op basis van het financieringsmodel Wezo.		
c. Jubileumuitkeringen (zie post overige schulden)	388	412
d. Vakantiegeld WSW (zie post overige schulden)	907	916
e. Verlofdagen WSW (zie post overige schulden)	<u>812</u>	<u>731</u>
Sub totaal overig te vorderen deelnemende gemeenten	2.107	2.059
2c. Jubileumuitkeringen WSW, 2d. Vakantiegeld WSW, 2e. Verlofdagen WSW betreft de vordering op de deelnemende gemeenten als gevolg van de schuld aan Wezo Groep Holding nv voor het betalen van deze toekomstige verplichtingen aan het WSW personeel dat bij Wezo Groep Holding nv werkt (zie overige schulden).		
3. Overig te vorderen		
a. Larcom betreffende afrekening subsidieresultaat (zie ook toelichting programmarekening vergoeding WSW/BW)	0	96
b. Handelsvorderingen	<u>54</u>	<u>0</u>
sub totaal overig te vorderen	54	96
Totaal Vorderingen	<u>3.035</u>	<u>2.670</u>
Er zijn geen uitzettingen in Rijksschatkist.		
<u>Vaste schulden</u>		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	0	0
Bestemmingsreserve	0	0
Resultaat na bestemming	<u>0</u>	<u>0</u>
totaal	<u>0</u>	<u>0</u>

		2014	2013
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	Onderhandse leningen		
	Saldo per 1 januari	9.103	10.113
	In het jaar opgenomen geldlening	0	0
	Aflossing	1.011	1.010
	Saldo per 31 december	<u>8.092</u>	<u>9.103</u>
	voor specificatie zie bijlage 2.		
	Aflossingsverplichtingen vervallend binnen 1 jaar	911	
	Aflossingsverplichtingen vervallend van 1 tot 5 jaar	2.761	
	Aflossingsverplichtingen vervallend na 5 jaar	4.420	
	Totaal	<u>8.092</u>	
	De bedragen zijn direkt opeisbaar.		
<u>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>			
Schulden aan kredietinstellingen	Dit bedrag betreft het bankrekeningsaldo bij de Bank Nederlandse Gemeenten.	<u>-479</u>	<u>213</u>
Te betalen rente	Dit betreft de totaal te betalen rente over de afgesloten langlopende leningen.	<u>159</u>	<u>181</u>
Overige schulden	<u>Wezo Groep Holding nv</u>		
	betreffende jubileumuitkeringen WSW	388	412
	betreffende vakantiegeld WSW	907	916
	betreffende verlofdagen WSW	812	731
	Rekening courant verhouding Wezo Groep Holding nv	614	82
	Subsidie WSW	<u>532</u>	<u>0</u>
	sub totaal Wezo Groep Holding nv	3.253	2.141
	Jubileumuitkeringen, vakantiegeld en verlofdagen betreffen de opgebouwde rechten van het wsw personeel per einde van het jaar. De schuld is opgenomen op Wezo groep omdat zij het materieel werkgeverschap voeren.		
	Subsidie wsw betreft de afrekening inkoop wsw dienstverlening o.b.v. het financieringsmodel.		
	Accountantskosten	0	7
	Loonheffing	93	70
	Groene Land	0	58
	Nog te betalen kosten	<u>10</u>	<u>0</u>
	totaal	<u>3.356</u>	<u>2.276</u>
De GR WEZO heeft de schuld erkend aan Wezo Groep Holding nv voor het betalen van alle genoemde verplichtingen.			

**Niet uit de balans
bijkende
verplichtingen**

Fiscale eenheid

Gemeenschappelijke regeling WEZO vormt samen met Wezo Groep Holding nv, Wezo FLEX bv en Wezo Groep bv een fiscale eenheid voor de BTW en is daardoor aansprakelijk voor alle schulden van de fiscale eenheid als geheel.

Staat van vaste geldleningen

Bijlage 1.

(x € 1.000,-)

Verstrekker	Nummer	jaar van afsluiten	Oorspronkelijk bedrag leningen	Jaar van de laatste aflossing	Rente- percentage	Restant van de leningen aan het begin van het jaar	In het jaar opgenomen leningen	Rente	Aflossing	Restant bedrag van de leningen
BNG	40.86155	1997	1.815	2017	5,875	362		17	90	272
BNG	40.99477	2004	1.000	2014	3,84	100		3	100	0
BNG (aflossingsvrij)	40.99004	2004	2.800	2024	5,12	2.800		143		2.800
BNG	40.99077	2005	1.500	2030	4,93	1.020		47	60	960
BNG	40.100162	2005	1.500	2030	4,22	1.020		41	60	960
BNG	40.102135	2006	1.000	2016	4,05	300		11	100	200
BNG	40.102994	2007	1.500	2017	4,78	600		26	150	450
BNG	40.103702	2008	1.000	2018	4,97	500		22	100	400
BNG	40.104772	2009	1.500	2019	3,34	900		30	150	750
BNG	40.106005	2010	1.000	2020	2,73	700		19	100	600
BNG	40.106506	2011	1.000	2021	3,67	800		26	100	700
			15.615			9.102	0	385	1.010	8.092

Gemeentelijke bijdrage per gemeente

bijlage 4.

De algemene kosten, kosten wsw-clientenraad en kosten van de regiegroep worden bij de deelnemende gemeenten in rekening gebracht, verdeeld over de gemeenten overeenkomstig de verdeling van het aandelenkapitaal in Wezo Groep Holding N.V.

	aantal aandelen	algemene kosten	kosten regie groep	kosten clientenraad	totaal
Dalfsen	108	3.940	6.738	1.180	11.857
Hatterij	190	6.931	11.853	2.076	20.860
Raalte	85	3.101	5.303	929	9.332
Zwartewaterland	228	8.318	14.224	2.491	25.032
Zwolle	1.719	62.710	107.242	18.779	188.731
totaal	2.330	85.000	145.360	25.454	255.814

Algemene kosten

kosten voor het uitvoeren van de (her)-indicatiekosten, bestuurs/secretariaatskosten, accountantskosten en administratiekosten.

Deze kosten worden conform de begroting in rekening gebracht.

Kosten regiegroep

Betreft de kosten van de adviseur van de regiegroep voor begeleiding van het transitieproces en de kosten van het begeleiden van het opheffen van de GR WEZO. Daarnaast zijn er kosten van externe juridisch advies m.b.t. btw en overdrachtbelasting.

Kosten wsw cliëntenraad

Betreft presentiegelden en kosten van ondersteuning door Travers.