



## LIQUIDATIE-NOTITIE WEZO GR



# DAT TELT.

Omdat mensen tellen.

## SAMENVATTING

Deze notitie is geschreven als leidraad om te komen tot mogelijke opheffing van de gemeenschappelijke regeling WEZO dan wel uittreding van de gemeente Dalfsen uit de gemeenschappelijke regeling WEZO per 1 januari 2015. De notitie is opgesteld als onderdeel van het uittredingsbesluit en mogelijk opheffingsbesluit zoals is voorgeschreven in artikel 24a lid 3 van de gemeenschappelijke regeling WEZO.

### *Aanpak*

Na opdrachtverstrekking is de benodigde informatie verzameld (door middel van een schriftelijke vragenlijst, telefonische toelichting en correspondentie via e-mail).

Op basis van de aldus verzamelde informatie is een rationeel beargumenteerde formule uitgewerkt voor het berekenen van de mogelijke gevolgen bij totale opheffing van GR WEZO conform de bepalingen in de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan is een beredeneerde inschatting gemaakt van de mogelijke bijdrage die de gemeente Dalfsen bij opheffing verschuldigd zou zijn. Vervolgens is ingeschat wat uittreding van de gemeente Dalfsen voor gevolgen heeft ten opzichte van het opheffingsscenario. De inschattingen tezamen vormen de basis voor een indicatie van de mogelijke (financiële) uittreedvoorwaarden die GR WEZO aan de gemeente Dalfsen kan opleggen.

### *Uitgangspunten*

De uitgangspunten voor het schrijven van de notitie zijn bepaald op basis van de door ons geraadpleegde stukken en de gesproken personen.

Uitgangspunten zijn:

- De begroting 2014 GR WEZO, Begroting 2013 Wezo N.V., jaarrekening 2012 Wezo N.V., concept jaarrekening 2012 GR WEZO;
- Uittreding gemeente Dalfsen of mogelijk opheffing van GR WEZO per 1 januari 2015;
- De concept jaarrekening 2012 van GR WEZO en de definitieve jaarrekening 2012 Wezo N.V., de begroting 2013 van Wezo N.V., de begroting 2013 van GR WEZO en de begroting 2014 van GR WEZO dienen als basis voor deze liquidatienotitie en de liquidatiebegroting;
- De vereffening van het vermogen zal plaatsvinden volgens de hiervoor opgestelde regels zoals vastgesteld in deze liquidatienotitie conform artikel 24a lid 6 respectievelijk artikel 26 lid 4 van de GR WEZO;
- De deelnemende gemeenten van de GR gaan ook na opheffing van de GR verder met Wezo N.V. De aandelen verdeling wijzigt niet;
- Bij het opstellen van deze notitie is uitgegaan van het feit dat tekorten en overschotten in de exploitatie van Wezo N.V. voor rekening van Wezo N.V. komen;

- De (resterende) rechten en verplichtingen (vakantiegeld, verlofdagen, jubilea, B3-status, ABP, IZA) van de GR gaan na opheffing over op Wezo N.V. respectievelijk over naar de uittredende gemeente(n);
- Gemiddelde waarde (WOZ-waarde en taxatiewaarde juni 2012) van pand de Herfte.

De door Wezo N.V. en GR WEZO aangeleverde gegevens zijn door ons niet op juistheid en volledigheid gecontroleerd. De door ons opgestelde berekeningen vormen een indicatie van de te verwachten uittredekosten op basis van het aangeleverde cijfermateriaal. De kwaliteit en gedetailleerdheid van het aangeleverde cijfermateriaal bepalen de kwaliteit en voorspelbaarheidswaarde van de door ons gemaakte berekeningen.

Op basis van de uitwerkingen van de verschillende scenario's (bijlage 2), de uitkomsten van deze combinaties (bijlage 3) en de resterende (juridisch en fiscale) aandachtspunten hebben wij een 'best scenario' uitgewerkt. Hierbij is rekening gehouden met de scenario's die het minst belastend zijn voor de betrokken partijen.

Hierna volgt een samenvatting van de uitkomsten voor het beste scenario bij opheffing GR en het beste scenario bij uittreding gemeente Dalfsen.

#### ***Het beste scenario bij opheffing GR***

- Pand verkopen en terughuren door N.V.
- Een gemeente neemt de lening over onder dezelfde voorwaarden. BNG zet de lening over van GR naar de gemeente. Het WSW personeel stroomt terug naar de gemeenten. De WSW-ers van deelnemende en de niet-deelnemende gemeenten worden ingezet bij Wezo N.V.
- Geen boventallig personeel.

#### ***Uitkomst best scenario financieel:***

€ 121.000 kosten

Het liquidatiebedrag ad circa € 121.000 oogt relatief klein en wordt voornamelijk veroorzaakt doordat in de scenario's waarvoor is gekozen wordt uitgegaan van een positief resultaat op de verkoop/overdracht van het pand De Herfte.

De verdeling van dit liquidatieresultaat op basis van de verhouding aandelen N.V. is als volgt:

	<i>Verhouding aandelen in Wezo N.V. in aantallen</i>	<i>Verhouding in procenten</i>	<i>Verhouding in € 1.000</i>
Dalfsen	108	4,64%	5,62
Hatterm	190	8,15%	9,90
Raalte	85	3,65%	4,43
Zwartewaterland	228	9,79%	11,87
Zwolle	1.719	73,77%	89,53
	2.330	100,00%	121,35

### **Het beste scenario bij uittreding gemeente Dalfsen**

De liquidatiebegroting wijzigt in die zin niet ten opzichte van het beste scenario bij opheffing GR, met uitzondering van de kosten voor de liquidatienotitie. Deze komen op basis van artikel 24a lid 7 van de GR WEZO ten laste van de gemeente die uit de GR treedt.

#### *Uitkomst best scenario financieel:*

€ 105.000 kosten.

De liquidatiebegroting wijzigt in die zin niet ten opzichte van het uitgangspunt dat de GR wordt opgeheven met uitzondering van de kosten voor de liquidatienotitie. Deze komen op basis van artikel 24a lid 7 van de GR WEZO ten laste van de gemeente die uit de GR treedt.

	<i>aandelen per gemeente in aantallen</i>	<i>In procenten</i>	<i>Dit betekent in € 1.000</i>
Dalfsen	108	5%	4,88
Accountantskosten liquidatieplan			15,9
<b>Totaal</b>			<b>20,78</b>

Daarnaast hebben wij, indien wordt gekozen voor het beste scenario, in paragraaf 5.3 respectievelijk 6.3 verder advies en aandachtspunten weergegeven.

***Belangrijkste gevolgen Wezo N.V. als de GR WEZO wordt opgeheven***

De volgende belangrijke consequenties heeft de opheffing van de GR voor de deelnemende gemeenten in relatie tot Wezo N.V.:

1. Garantie bovenwettelijke en nawettelijke uitkering van 17 medewerkers (sociaal statuut 2001) op andere wijze garanderen;
2. In de gemeenschappelijke regeling is gewaarborgd dat een gemeente niet zomaar afstand kan doen van haar aandelen in Wezo N.V. Indien de GR wordt opgeheven vervalt deze waarborg. Om ervoor te zorgen dat aandeelhouders niet zomaar afstand kunnen doen van hun aandelen (en de bijbehorende financiële verantwoording in exploitatietekorten) dienen hieromtrent afspraken te worden gemaakt;
3. Verder aandachtspunt vormt de te kiezen wijze van het gunnen van het werk aan Wezo N.V. in het kader van de aanbestedingsregelgeving. Zie hiervoor de uitgebreide beschrijving in bijlage 6.

***Belangrijkste gevolgen voor Wezo N.V. als de gemeente Dalfsen uit de GR WEZO treedt.***

1. De volgende belangrijke consequenties heeft de opheffing van de GR voor de deelnemende gemeenten in relatie tot Wezo N.V.:
2. Garantie bovenwettelijke en nawettelijke uitkering van 17 medewerkers (sociaal statuut 2001) op andere wijze garanderen. Gemeente Dalfsen dient hierin haar bijdrage te leveren. Het exacte bedrag dat daadwerkelijk zal worden uitbetaald en het tijdstip is echter onzeker. Er kan worden afgesproken om bijvoorbeeld jaarlijks op basis van realisatie af te rekenen ten aanzien van deze 17 medewerkers;
3. Zoals ook hiervoor beschreven (in geval van opheffing van GR WEZO) is in de gemeenschappelijke regeling gewaarborgd dat een gemeente niet zomaar afstand kan doen van haar aandelen in Wezo N.V. Indien de gemeente Dalfsen uit de GR treedt kan zij vervolgens afstand doen van haar aandelen. Om ervoor te zorgen dat aandeelhouders niet zomaar afstand kunnen doen van hun aandelen (en de bijbehorende financiële verantwoording in exploitatietekorten) dienen hieromtrent afspraken te worden gemaakt.

Een mogelijk alternatief voor deze twee scenario's is het administratief laten voort bestaan van de GR WEZO.

**!!** Deze notitie beziet alleen op de scenario's opheffing GR en uittreding gemeente Dalfsen uit de GR WEZO. Hierin is niet meegenomen de liquidatie van Wezo N.V. In deze notitie is uitgegaan van voortzetting van het aandeelhouderschap zoals deze nu ook is.



Het in kaart brengen van de (mogelijke) consequenties van het afstand doen van aandeelhouderschap door de gemeente Dalfsen in Wezo N.V. is een logische vervolgstap, maar maakt geen onderdeel uit van deze notitie. Het verstrekken van deze opdracht is een besluit van de de Algemene Vergadering van Aandeelhouders van Wezo N.V.

Hierbij willen wij u alvast de volgende belangrijkste aandachtspunten meegeven:

- Hoe moet worden omgegaan met het aandeel in (toekomstige) exploitatietekorten;
- Hoe moet worden omgegaan met de overige (toekomstige kosten) zoals bijvoorbeeld mogelijke personeelsoverschotten, overheadkosten en huisvesting.

Vorenstaande is geen limitatieve opsomming.

## INHOUDSOPGAVE

### Inhoud

<b>1</b>	<b>INLEIDING</b>	<b>9</b>
1.1	ALGEMEEN	9
1.2	AANPAK	10
<b>2</b>	<b>KADERS</b>	<b>12</b>
2.1	GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING WEZO (2010)	12
2.2	TOELICHTING VERANTWOORDELIJKHEDEN PARTIJEN	14
2.3	AANDACHTSPUNTEN BIJ OPHEFFING GR	15
2.4	ONTWIKKELINGEN RELEVANTE WET- EN REGELGEVING	15
<b>3</b>	<b>UITGANGSPUNTEN</b>	<b>17</b>
3.1	ALGEMEEN	17
3.2	WAARDEBEPALING VAN DE BEZITTINGEN	17
3.3	OVERNAME VAN VERPLICHTINGEN	18
3.4	VEREFFENING VAN HET VERMOGEN	18
3.5	OVERIGE UITGANGSPUNTEN	19
<b>4</b>	<b>FINANCIËLE POSITIES EN EXPLOITATIES</b>	<b>20</b>

---

<b>4.1</b>	<b>GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING</b>	<b>20</b>
<b>4.2</b>	<b>WEZO N.V.</b>	<b>21</b>
<b>4.3</b>	<b>VERWEVENHEID GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING EN NV</b>	<b>24</b>
<b>5</b>	<b>SCENARIO: OPHEFFING GR</b>	<b>26</b>
<b>5.1</b>	<b>PER POST</b>	<b>26</b>
5.1.1	Vaste activa - materiële vaste activa	26
5.1.2	Vaste activa - financiële vaste activa	29
5.1.3	Vorderingen en schulden - vorderingen op gemeenten/schuld Wezo N.V.	30
5.1.4	Vaste schulden - leningen	31
5.1.5	Personeel	36
<b>5.2</b>	<b>RECHTEN EN VERPLICHTINGEN</b>	<b>41</b>
<b>5.3</b>	<b>ADVIES SCENARIO</b>	<b>44</b>
<b>5.4</b>	<b>ARCHIEF</b>	<b>48</b>
<b>5.5</b>	<b>VERVOLGSTAPPENPLAN</b>	<b>49</b>
<b>6</b>	<b>SCENARIO: UITTREDING DALFSEN</b>	<b>53</b>
<b>6.1</b>	<b>PER POST</b>	<b>53</b>
6.1.1	Vaste activa - materiële vaste activa	53
6.1.2	Vaste activa - financiële vaste activa	53
6.1.3	Vorderingen - vorderingen op gemeenten/schuld Wezo N.V.	53
6.1.4	Vaste schulden - leningen	53
<b>6.2</b>	<b>RECHTEN EN VERPLICHTINGEN</b>	<b>54</b>
6.2.1	Verder	54
<b>6.3</b>	<b>ADVIES SCENARIO</b>	<b>54</b>



<b>6.4</b>	<b>ARCHIEF</b>	<b>56</b>
<b>6.5</b>	<b>VERVOLGSTAPPENPLAN</b>	<b>56</b>
<b>7</b>	<b>MOGELIJKE GEVOLGEN WEZO GROEP HOLDING N.V.</b>	<b>59</b>
<b>7.1</b>	<b>GEVOLGEN WEZO GROEP HOLDING N.V.: OPHEFFING GR</b>	<b>59</b>
<b>7.2</b>	<b>GEVOLGEN WEZO GROEP HOLDING N.V.: UITTREDING GEMEENTE DALFSEN UIT GR</b>	<b>62</b>
7.2.1	Personeel	62
7.2.2	Huisvesting	63
<b>8</b>	<b>TOT SLOT</b>	<b>65</b>
	<b>BIJLAGE 1 GERAADPLEEGDE STUKKEN</b>	<b>67</b>
	<b>BIJLAGE 2 MOGELIJKE SCENARIO'S</b>	<b>69</b>
	<b>BIJLAGE 3 TOTAAL OVERZICHT SCENARIO'S</b>	<b>76</b>
	<b>BIJLAGE 4 OMZET- VERSUS OVERDRACHTS-BELASTING</b>	<b>77</b>
	<b>BIJLAGE 5 OVERDRACHT AANDELEN N.V.</b>	<b>81</b>
	<b>BIJLAGE 6 AAN- EN INBESTEDEN</b>	<b>83</b>
	<b>BIJLAGE 7 UITGANGSPUNTEN GARANTIE-REGELING</b>	<b>89</b>

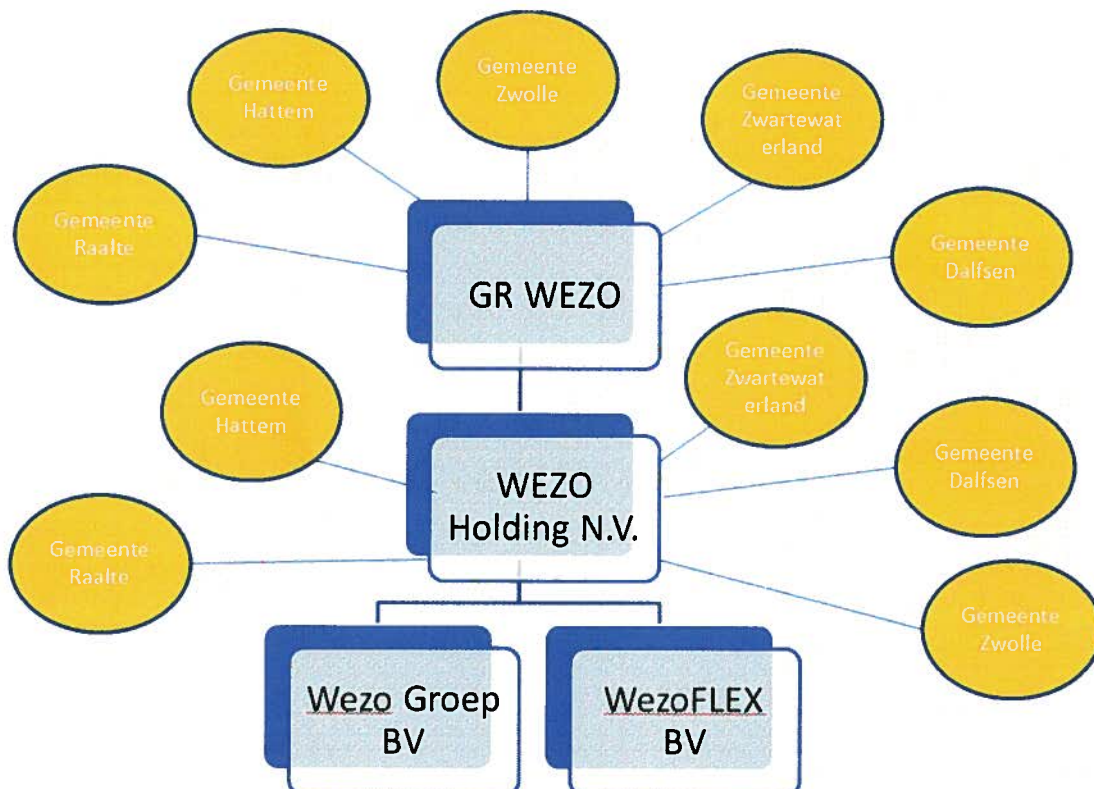
# 1 INLEIDING

## 1.1 ALGEMEEN

De Gemeenschappelijke Regeling WEZO (hierna: GR WEZO) is een samenwerkingsorgaan van de gemeenten Dalfsen, Hattem, Raalte, Zwartewaterland en Zwolle. Het samenwerkingsorgaan is belast met de uitvoering van de Wet Sociale Werkvoorziening namens de deelnemende gemeenten. Verder bestaan de activiteiten van de GR WEZO uit het beheren van het onroerend goed en de hierbij horende financiering. Ook de financiering van de bedrijfsmatige activiteiten van Wezo N.V. (hierna Wezo N.V.) loopt via de GR WEZO.

De feitelijke uitvoering van taken is op grond van de gemeenschappelijke regeling opgedragen aan Wezo N.V. door middel van een aanwijzingsbesluit.

De structuur per heden is als volgt schematisch weer te geven:



Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling WEZO acht deze twee bestuursvormen (GR naast de N.V.) niet meer wenselijk. Derhalve wenst zij inzicht in de juridische en bedrijfseconomisch/financiële consequenties van twee scenario's:

1. Uittreding van de gemeente Dalfsen. De gemeenschappelijke regeling gaat met de resterende vier gemeenten verder; en
2. De gemeenschappelijke regeling wordt opgeheven.

De gemeente Dalfsen heeft kenbaar gemaakt dat zij voornemens is uit de GR uit te treden. Zij heeft ten tijde van het opstellen van dit plan niet het voornemen kenbaar gemaakt om uit de N.V. te treden.

In dit plan is derhalve uitgegaan van opheffing van de GR of uittreding gemeente Dalfsen uit GR. De aandeelhouders van de N.V. wijzigen niet.

## 1.2 AANPAK

De notitie gaat in op de juridische- en bedrijfseconomische/financiële aspecten bij uittreding van een deelnemer of eventuele opheffing van de GR en op de gevolgen hiervan voor Wezo N.V. Vanuit deze perspectieven wordt een weergave gegeven van de 'stand van zaken' per 31 december 2014. Hiertoe is de huidige situatie in beeld gebracht (financiële positie, contracten, afspraken, besluiten, wetgeving, e.d.) en wordt op hoofdlijnen geadviseerd aan de hand van de uitgewerkte scenario's.

Er dient opgemerkt te worden dat deze notitie niet ingaat op organisatorische aspecten van de bedrijfsvoering na uittreding van de gemeente Dalfsen of eventuele opheffing van de gemeenschappelijke regeling in relatie tot Wezo N.V.

Na opdrachtverstrekking is de benodigde informatie verzameld (door middel van een schriftelijke vragenlijst, telefonische toelichting en correspondentie via e-mail).

Op basis van de aldus verzamelde informatie is een rationeel beargumenteerde formule uitgewerkt voor het berekenen van de mogelijke gevolgen bij totale opheffing van GR WEZO conform de bepalingen in de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan is een beredeneerde inschatting gemaakt van de mogelijke bijdrage die de gemeente Dalfsen bij opheffing verschuldigd zou zijn. Vervolgens is ingeschat wat uittreding van de gemeente Dalfsen voor gevolgen heeft ten opzichte van het opheffingsscenario. De inschattingen tezamen vormen de basis voor een indicatie van de mogelijke (financiële) uittreedvoorwaarden die GR Wezo aan de gemeente Dalfsen kan opleggen.

De door Wezo N.V. en GR WEZO aangeleverde gegevens zijn door ons niet op juistheid en volledigheid gecontroleerd. De door ons opgestelde berekeningen vormen een indicatie van de te verwachten uittreetskosten op basis van het aangeleverde cijfermateriaal. De kwaliteit en gedetailleerdheid van het aangeleverde cijfermateriaal bepalen de kwaliteit en voorspelbaarheidswaarde van de door ons gemaakte berekeningen.

De uitgewerkte scenario's kunnen als basis dienen voor de door GR WEZO en haar deelnemende gemeenten te maken keuzes, want keuzes moeten nog worden gemaakt. *Afhankelijk van deze keuzes* zullen de uitkomsten zowel financieel als juridisch en fiscaal verschillen. In bijlage 3 zijn de verschillende (combinatie van) scenario's financieel uitgewerkt.

## 2 KADERS

In dit hoofdstuk worden in het kort de kaders beschreven die van toepassing zijn voor de totstandkoming van deze liquidatienotitie.

Voor deze opdracht zijn de volgende kaders van toepassing:

- Wet gemeenschappelijke regelingen; Hierin zijn de rechten en plichten van gemeenschappelijke regelingen in het algemeen opgenomen.
- Wet Sociale Werkvoorziening;
- Concept jaarrekening 2012 van GR WEZO;
- Jaarrekening 2012 van Wezo N.V.;
- Begroting 2013 van GR WEZO;
- Begroting 2014 na sociaal akkoord GR WEZO;
- Begroting 2013 van Wezo N.V.;
- Sociaal statuut: in verband met de overgang van niet-SW werknemers van de GR WEZO naar Wezo N.V. in 2001 (verzelfstandiging) is dit statuut opgesteld ten behoeve van het bewaken van de rechten van de niet-SW medewerkers waaronder de garantieregeling inzake wachtgeld (Bovenwettelijke en nawettelijke werkloosheidsuitkering) en premiebetalingen ABP/USZO;
- Sociaal economisch contract 2013: Hierin staan de wederzijdse bevoegdheden en verplichtingen tussen Wezo GR en Wezo N.V. Dit contract wordt per jaar afgesloten;
- Aanwijzingsbesluit: De GR WEZO heeft Wezo N.V. en Larcom aangewezen door middel van een aanwijzingsbesluit als uitvoerder van het bieden van werk aan de doelgroep (overdracht van het materieel werkgeverschap. Het formeel werkgeverschap berust bij de GR WEZO);
- Ontwikkelingen in wet- en regelgeving relevant en bekend tot nu toe;
- Ambtelijke inventarisatie van en ambtelijk overleg over personeel, rechten en verplichtingen.

### 2.1 GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING WEZO (2010)

In de GR WEZO 2010 (artikel 24 en 24a GR WEZO) is de volgende procedure afgesproken in geval van uittreding:

#### Artikel 24 Toetreding en uittreding

1. Het College van Burgemeester en Wethouders van een gemeente dat wenst toe te treden, dient hiertoe een verzoek in bij het dagelijks bestuur. Het college van de desbetreffende gemeente voegt hierbij het besluit tot toestemming van de gemeenteraad als bedoeld in artikel 1, tweede lid, van de Wet gemeenschappelijke regelingen.

2. Het dagelijks bestuur van het samenwerkingsverband brengt het verzoek ter kennis van het algemeen bestuur en geeft daarbij een advies over de toetreding.
3. Toetreding kan geschieden nadat het algemeen bestuur hiertoe heeft besloten.
4. In een besluit als bedoeld in het vorige lid kan de toetreding afhankelijk worden gesteld van bepaalde door het algemeen bestuur te stellen voorwaarden.

#### Artikel 24A

1. Voor uittreding uit de regeling wordt een opzegtermijn van ten minste twee jaren in acht genomen.
2. Het voornemen tot uittreding wordt bij aangetekende kennisgeving aan het dagelijks bestuur van het werkvoorzieningsschap meegedeeld.
3. Na ontvangst van de in het tweede lid vermelde kennisgeving wordt een in overleg met de uittredende deelnemer aan te wijzen onafhankelijke registeraccountant opdracht verleend een liquidatienotitie op te stellen als ware tot opheffing van de regeling besloten.
4. Op grond van het in het derde lid opgestelde liquidatienotitie besluit het college dat een kennisgeving als bedoeld in het tweede lid heeft gedaan of daadwerkelijk tot uittreding wordt overgegaan. Het college besluit hier niet toe dan nadat het toestemming van zijn raad heeft gekregen als bedoeld in artikel 1, tweede lid, van de Wet gemeenschappelijke regelingen.
5. Wanneer toepassing wordt gegeven aan het vierde lid, stelt het algemeen bestuur de liquidatienotitie vast. De in de liquidatienotitie omschreven financiële verplichtingen zijn voor de uittredende deelnemer bindend.
6. Nadat de liquidatienotitie is vastgesteld is de uittredende deelnemer gehouden om binnen zes maanden de daarin voor hem omschreven financiële verplichtingen aan het werkvoorzieningsschap te voldoen.
7. De kosten van het opstellen van de liquidatienotitie komen voor rekening van de deelnemer die het voornemen heeft om uit te treden.

En in geval van opheffing (artikel 26 GR WEZO 2010):

1. De regeling kan worden opgeheven bij daartoe strekkende besluiten van de gemeenteraden van ten minste twee-derde der deelnemende gemeenten.
2. Ingeval van opheffing van de regeling besluit het algemeen bestuur tot liquidatie en stelt daarvoor de nodige regels. Hierbij kan van de bepalingen van deze regeling worden afgeweken.
3. De liquidatienotitie wordt door het algemeen bestuur, de raden van de deelnemende gemeenten gehoord, vastgesteld. Dit plan behoeft de goedkeuring van Gedeputeerde Staten.



4. De liquidatienotitie voorziet in de verplichting van de gemeente tot deelneming in de financiële gevolgen van de opheffing. De liquidatienotitie voorziet tevens in de gevolgen voor de archivering.
5. De liquidatienotitie voorziet in de gevolgen die opheffing heeft voor Wezo N.V.
6. De organen van het werkvoorzieningsschap blijven, zo nodig, na de beëindiging van de regeling in functie, totdat de liquidatie is voltooid.
7. De opheffing gaat in op de eerste dag van de maand volgend op de datum van schrapping uit de registers.
8. In geval van liquidatie van Wezo N.V. neemt GR WEZO onverwijld de feitelijke uitvoering van de wettelijke taken en bevoegdheden, als bedoeld in artikel 6 van deze regeling, op zich.

De hierboven te ondernemen acties zijn verwerkt in het vervolgstappenplan per scenario (paragraaf 5.5 en 6.5).

De besluitvorming rond de liquidatie wordt in hoofdstuk 5 verder in een stappenplan uiteengezet.

## 2.2 TOELICHTING VERANTWOORDELIJKHEDEN PARTIJEN

In deze paragraaf is een toelichting op de verschillende verantwoordelijkheden van de betrokken partijen opgenomen zodat duidelijk is wie waarvoor in beginsel verantwoordelijk is.

### *Deelnemende gemeenten*

De deelnemende gemeenten zijn de volgende verantwoordelijkheden toebedeeld:

- Regisseur voor de uitvoering van de Wet Sociale Werkvoorzieningen;
- Lid van de GR;
- Borg staan voor de geldleningen van de GR;
- Verantwoordelijk voor tekorten GR;
- Houder van aandelen Wezo N.V.

### *Gemeenschappelijke regeling WEZO*

De gemeenschappelijke regeling WEZO zijn de volgende verantwoordelijkheden toebedeeld:

- Formele werkgever van de WSW-medewerkers;
- Eigenaar van pand de Herfte;
- Verantwoordelijk voor eventuele wachtgeldverplichtingen van ex-ambtenaren bij Wezo N.V.;
- Opdrachtgever van de uitvoering van de Wet Sociale Werkvoorziening aan Wezo N.V. door aanwijzingsbesluit.

*Wezo N.V.*

Wezo N.V. zijn de volgende verantwoordelijkheden toebedeeld:

- Materiële werkgever van de WSW-medewerkers;
- Eigenaar pand Lingenstraat;
- Werkgever overige medewerkers;
- Opdrachtnemer van de uitvoering van de Wsw van de GR WEZO;
- Opdrachtnemer van werkopdrachten van de gemeenten.

Vorenstaande rolverdeling heeft de volgende consequenties indien wordt gekozen voor opheffing van de GR:

- De uitvoerende WSW-taak gaat in beginsel volledig terug naar de vijf gemeenten;
- Gemeenten worden werkgever van de WSW-medewerkers, ook de niet-deelnemende gemeenten;
- Gemeenten zijn financieel verantwoordelijk voor de afwikkeling van het liquidatiesaldo en de schulden van de GR;
- De bestaande overeenkomsten eindigen of dienen te worden aangepast.

## 2.3 AANDACHTSPUNTEN BIJ OPHEFFING GR

Daarnaast zijn de volgende aandachtspunten voorafgaand aan het schrijven van deze notitie onderkend:

- Overdracht dan wel verkoop van het onroerend goed (pand de Herfte);
- Latente wachtgeldverplichtingen van het ex-ambtelijk personeel met B3-status;
- Bepaling van de liquidatiebegroting GR WEZO;
- (Mogelijke) gevolgen voor Wezo N.V.;
- Toekomstige financiering van Wezo N.V.;
- Omzetbelasting en overdrachtsbelasting;
- Aanbesteding en inbesteding.

De verdeling van de verantwoordelijkheden en de aandachtspunten zoals hierboven beschreven zijn bij het uitwerken van de verschillende onderdelen van de liquidatienotitie steeds meegenomen.

## 2.4 ONTWIKKELINGEN RELEVANTE WET- EN REGELGEVING

### *Algemeen*

De toekomst van sociale werkvoorzieningsschappen en hun huidige structuur is onzeker. Het is onrustig in Den Haag en besluiten worden genomen en teruggenomen. Ten tijde van het opstellen van deze notitie is de status in het kort als volgt te omschrijven.

Er komen 35 regionale Werkbedrijven die zorgen dat mensen met een arbeidsbeperking bij reguliere werkgevers aan het werk gaan. Deze Werkbedrijven - waarin gemeenten en sociale partners samenwerken - worden de nieuwe schakel tussen werkgevers en mensen met een arbeidsbeperking. De Werkbedrijven zorgen voor begeleiding op de werkplek en bepalen, in samenspraak met de betrokken werkgevers, de loonwaarde van werknemers. Werkgevers betalen de werknemers dan volgens de van toepassing zijnde CAO en krijgen het verschil tussen de vastgestelde loonwaarde en het wettelijke minimumloon van de overheid terug, in de vorm van loonkostensubsidie.

Gemeenten organiseren via de Werkbedrijven beschut werk voor mensen met een arbeidsbeperking die meer ondersteuning nodig hebben dan van een reguliere werkgever mag worden verwacht.<sup>1</sup>

De Werkbedrijven organiseren vanaf 1 januari 2015 beschut werk voor mensen met een arbeidsbeperking. De Wajong blijft wel bestaan, maar alleen voor jonggehandicapten die nooit zullen kunnen werken.

### *Ontwikkelingen op fiscaal gebied*

Op 21 mei 2013 heeft de Staatssecretaris van Financiën in een brief aan de Europese commissie (AFP/2013/288U) en de voorzitters van de Eerste Kamer en Tweede Kamer (DB/2013/231 M) te kennen gegeven dat:

“De Nederlandse regering voornemens is, onder voorbehoud van parlementaire goedkeuring, om binnen een termijn van 18 maanden wetgeving vast te stellen die erop is gericht dat overheidsbedrijven die economische activiteiten uitoefenen op dezelfde wijze als private bedrijven aan vennootschapsbelasting zullen worden onderworpen. Deze wetgeving zal uiterlijk in het daaropvolgende belastingjaar in werking treden. Dit betekent concreet dat de wetgeving per 1 januari 2015 tot wet zal worden verheven en de wet per 1 januari 2016 in werking zal treden.”

Ons is niet bekend in hoeverre dit gevolgen heeft voor de vennootschapsbelastingplicht van Werkvoorzieningsschappen. De Staatssecretaris heeft aan de vaste commissie van Financiën aangegeven dat waar zonder belastingplicht sprake zou zijn van verstoring van een gelijk speelveld, de overheidsbedrijven belastingplichtig dienen te worden. In dit rapport is met vennootschapsbelastingplicht geen rekening gehouden.

---

<sup>1</sup> Status per april 2013

## 3 UITGANGSPUNTEN

In dit hoofdstuk zijn de uitgangspunten voor het schrijven van deze notitie weergegeven.

In de paragrafen hierop volgend zijn deze punten per onderdeel nader toegelicht.

### 3.1 ALGEMEEN

De uitgangspunten voor het schrijven van de notitie zijn bepaald op basis van de door ons geraadpleegde stukken en de gesproken personen.

Er is bij het schrijven van dit plan uitgegaan van opheffing GR of uittreding van de gemeente Dalfsen uit de GR. De aandelen van de N.V. blijven bij de huidige aandeelhouders (zijnde de deelnemende gemeenten van de GR).

De liquidatiebegroting wordt opgesteld op basis van de concept jaarrekening 2012 en de begrotingen 2013 en 2014 van de GR. In de liquidatiebegroting is daarnaast rekening gehouden met de in dit rapport beschreven (juridische en fiscale) aspecten bij opheffing van de GR<sup>2</sup>.

De begroting 2014 van Wezo N.V. is ten tijde van het opstellen van dit plan nog niet opgesteld. De jaarrekening 2012 van de Wezo N.V. en de begroting 2013 van de N.V. is wel beschikbaar.

### 3.2 WAARDEBEPALING VAN DE BEZITTINGEN

Zowel bij opheffing als bij uittreding dient, op basis van artikel 24a lid 3 de liquidatienotitie, de afrekening te worden bepaald 'als ware tot opheffing van de regeling besloten'. Daarom wordt op basis van de liquidatiebegroting van de GR het bedrag van afrekening voor de vijf deelnemende gemeenten bepaald.

Ten aanzien van de aanwezige bezittingen wordt uitgegaan van de in de concept jaarrekening 2012 van de GR opgenomen boekwaarden en de mutaties hierop gedurende het boekjaar 2013 en 2014. Voor de resterende maanden in 2013 en voor boekjaar 2014 wordt gebruik gemaakt van prognoses teneinde de waarde per 1 januari 2015 vast te stellen. Daarnaast wordt gebruik gemaakt van WOZ-waarde en taxatiewaarde van pand de Herfte.

---

<sup>2</sup> GR WEZO artikel 24a lid 3 '...als ware tot opheffing van de regeling besloten.'

### 3.3 OVERNAME VAN VERPLICHTINGEN

Ten aanzien van de verplichtingen wordt uitgegaan van de in de concept jaarrekening 2012 van de GR opgenomen boekwaarden en de mutaties hierop gedurende het boekjaar 2013 en 2014. Voor de resterende maanden in 2013 en voor boekjaar 2014 wordt gebruik gemaakt van prognoses teneinde de waarde per 1 januari 2015 vast te stellen. Daarnaast wordt inzichtelijk gemaakt welke niet uit de balans blijvende verplichtingen er per 31 december 2014 bestaan ten aanzien van de GR en mogelijk door de N.V. overgenomen kunnen worden. Tevens wordt ten aanzien van de liquidatie aandacht besteed aan verplichtingen en kosten voortvloeiend uit het besluit van liquidatie.

### 3.4 VEREFFENING VAN HET VERMOGEN

Vereffening van het vermogen vindt plaats op basis van de liquidatiebegroting van de GR. De liquidatiebegroting is opgesteld met de veronderstelling dat de aandelen van de N.V. blijven bij de huidige aandeelhouders.

Gezien de verwevenheid van de GR met de N.V. (zie paragraaf 4.3) worden deze verwevenheden en mogelijke gevolgen van opheffing of uittreding gemeente Dalfsen voor de N.V. in paragraaf 4.3 en hoofdstuk 7 uiteengezet maar verder niet (financieel) uitgewerkt.

De volgende kostensoorten zijn niet in de berekening van de liquidatiebegroting meegenomen:

- Afvloeiingskosten niet-sw personeel welke in dienst zijn van Wezo N.V.: Het opstellen van de liquidatiebegroting van de N.V. is niet van toepassing. Er wordt uitgegaan van 'going concern'. De gemeente Dalfsen heeft niet kenbaar gemaakt dat zij de aandelen van de N.V. wil overdragen.
- Kosten verband houdende met overdracht aandelen: De gemeente Dalfsen is ondanks dat zij uittreedt uit de GR niet gehouden om de aandelen in de N.V. verplicht over te dragen.
- Mogelijke VPB plicht Wezo N.V. in de toekomst (zie paragraaf 2.4 voor een andere toelichting).

### 3.5 OVERIGE UITGANGSPUNTEN

Aanvullend op de voorgaande paragrafen zijn de volgende uitgangspunten voor deze liquidatienotitie en liquidatiebegroting genomen:

- Uittreding gemeente Dalfsen of mogelijk opheffing van GR WEZO per 1 januari 2015;
- De concept jaarrekening 2012 van GR WEZO en de definitieve jaarrekening 2012 Wezo N.V., de begroting 2013 van Wezo N.V., de begroting 2013 van GR WEZO en de begroting 2014 van GR WEZO dienen als basis voor dit liquidatienotitie en de liquidatiebegroting;
- De vereffening van het vermogen zal plaatsvinden volgens de hiervoor opgestelde regels zoals vastgesteld in deze liquidatienotitie conform artikel 24a lid 6 respectievelijk artikel 26 lid 4 van de GR WEZO;
- De deelnemende gemeenten van de GR gaan ook na opheffing van de GR verder met Wezo N.V. De aandelen verdeling wijzigt niet;
- Bij het opstellen van deze notitie is uitgegaan van het feit dat tekorten en overschotten in de exploitatie van Wezo N.V. voor rekening van Wezo N.V. komen
- De (resterende) rechten en verplichtingen (vakantiegeld, verlofdagen, jubilea, B3-status, ABP, IZA) van de GR gaan na opheffing over op Wezo N.V. respectievelijk over naar de uittredende gemeente(n).



## 4 FINANCIËLE POSITIES EN EXPLOITATIES

In dit hoofdstuk is de financiële positie van GR WEZO en van Wezo N.V. weergegeven. Voor het bepalen van de positie per 31 december 2012 is gebruik gemaakt van de (concept) jaarrekeningen 2012. Ten behoeve van het bepalen van de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling WEZO per 31 december 2014 is gebruik gemaakt van de door het bestuur opgestelde en goedgekeurde begroting 2014.

Er is voor Wezo N.V. ten tijde van het opstellen van dit plan nog geen begroting 2014 opgesteld.

Voor het bepalen van de financiële positie per 31 december 2014 is derhalve uitgegaan van de begroting 2013.

### 4.1 GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING

De jaarrekening 2012 van de gemeenschappelijke regeling WEZO is in concept gereed. De begroting 2014 is intern opgesteld door GR WEZO.

De balans is als volgt weer te geven<sup>3</sup>:

<i>( X €1.000)</i>	<i>Jaarrekening</i>		<i>Begroting</i>	
		<i>2012</i>		<i>2014</i>
Materiële vaste activa	€	343	€	286
Financiële vaste activa	€	9.771	€	7.806
Vorderingen op gemeenten	€	2.321	€	1.880
Rekening courant faciliteit Wezo NV			€	2.000
Rekening courant Wezo NV	€	614	€	159
Overige vorderingen	€	6	€	-
Vaste schulden	€	10.113	€	8.092
Schulden aan kredietinstellingen	€	748	€	2.000
Te betalen rente	€	202	€	159
Schuld aan wezo inz vordering gem	€	1.879	€	1.880
Overige schulden	€	113	€	-

<sup>3</sup> Bron: jaarrekening 2012 GR en begroting 2014 GR

De exploitatie is als volgt weer te geven:

( X € 1.000)	jaarrekening	begroting
	2012	2014
Subsidie WSW	27.045	26.061
Huuropbrengst gebouwen	114	47
Gemeentelijke bijdrage	159	116
Boekwinst desinvestering	253	-
	27.571	26.224
Doorvergoeding subsidie WSW	27.045	26.061
Personeelskosten WSW	28.842	29.742
Doorbelaste personeelskosten WSW	-28.842	-29.742
Afschrijvingen	64	28
Brandverzekering	8	4
Belastingen	6	3
Algemene kosten	5	5
Accountantskosten	18	10
(aandeel in de) kosten van herindicatie	26	33
Bestuur/secretariaatkosten	14	14
Kosten cliëntenraad	31	31
wachtlIJstbeheer	23	23
kosten regiegroep	42	-
Bijdragen aan Wezo groep	258	-
	27.540	26.212
Financiële baten	441	403
Financiële lasten	472	415
Resultaat	0	0

## 4.2 WEZO N.V.

De jaarrekening 2012 van Wezo N.V. is voorzien van een goedkeurende controleverklaring d.d.

16 mei 2013, afgegeven door Baker Tilly Berk N.V.

De begroting 2014 wordt in het najaar van 2013 opgesteld en vastgesteld. Voor het inzicht is hierna een overzicht van de exploitatie 2014 weergegeven aan de hand van de gegevens aangeleverd door Wezo N.V. De verwachting is dat de exploitatie in lijn ligt met 2013.

De balans is als volgt weer te geven<sup>4</sup>:

(x € 1.000)	Jaarrekening
	2012
Materiële vaste activa	12.156
Voorraden	677
Vorderingen	5.479
Overlopende activa	213
Liquide middelen	243
Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal	2.330
Agio	907
Overige reserve	-1.024
Resultaat boekjaar	-586
Voorzeningen	1.399
Langlopende schulden	8.789
Schulden aan kredietinstellingen	2.979
Crediteuren	896
Belastingen en premies SV	1.240
Overige schulden	1.756
Overlopende passiva	82

De exploitatie is als volgt weer te geven<sup>5</sup>:

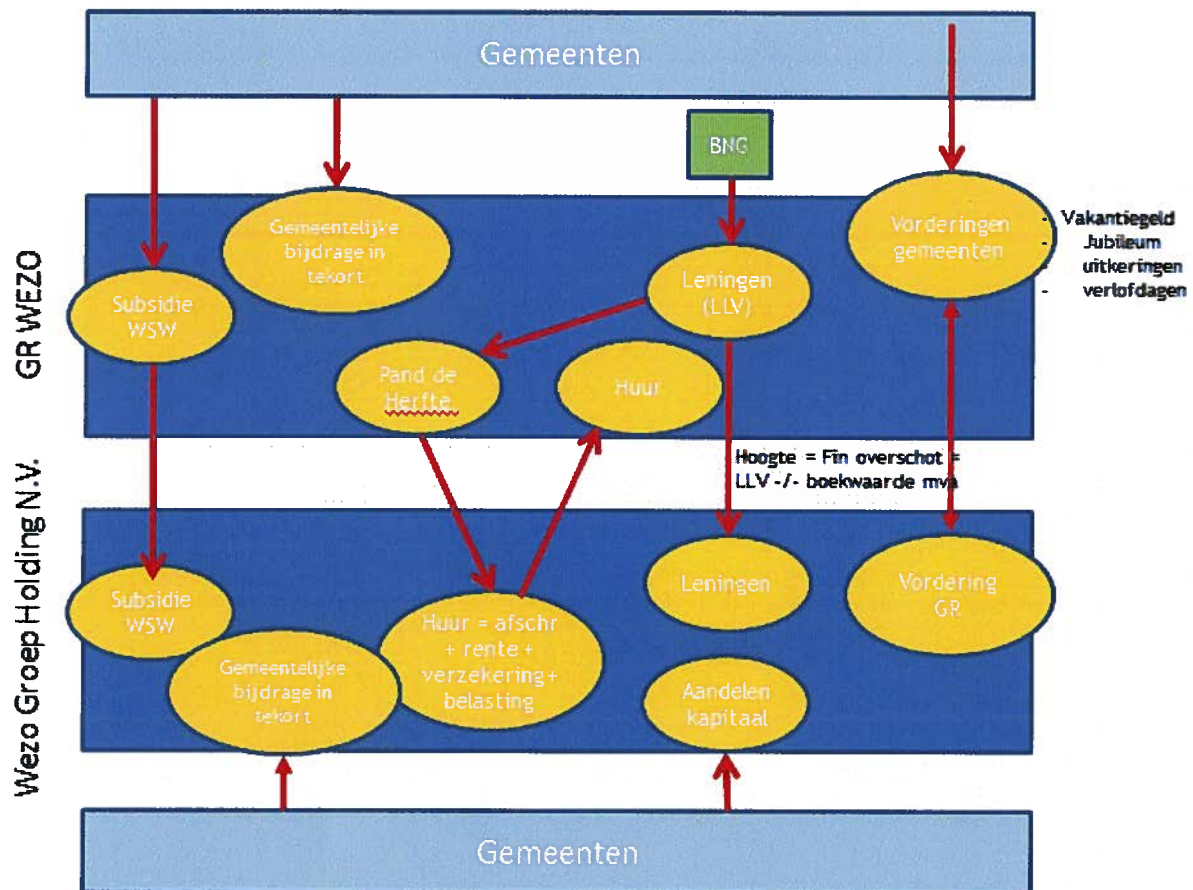
<sup>4</sup> Bron: jaarrekening 2012

<sup>5</sup> Volgens opgaaf Wezo Groep Holding N.V.

	<i>Werkelijk 2012</i>	<i>Begroting 2013</i>	<i>Meerjarenraming 2014</i>
1 Omzet	11.353.148	8.366.000	8.366.000
2 Verbruik grond- en hulpstoffen	3.218.764	613.000	613.000
<b>1+1a-2=3 Netto toegevoegde waarde</b>	<b>8.134.384</b>	<b>7.753.000</b>	<b>7.753.000</b>
4 Overige kosten WSW	316.096	513.500	513.000
5 Personeelskosten overig personeel	3.997.199	4.017.000	4.017.000
6 Afschrijvingen	1.015.119	921.700	922.000
7 Rente	460.751	500.000	500.000
8 Huren	121.829	105.400	105.000
9 Onderhoud	603.229	369.500	370.000
10 Energie	348.371	264.200	264.000
11 Belasting	69.568	51.100	51.000
12 Verzekering	103.695	65.700	66.000
13 Indirecte productie kosten	105.320	63.200	63.000
14 Magazijn	9.365	3.000	3.000
15 Verkoop	69.221	90.000	90.000
16 Personeelskosten derden	70.307	2.500	2.000
17 Dienstverlening derden	129.580	107.000	107.000
18 Algemene kosten	535.135	516.050	516.000
19 Diverse baten/lasten	360.244-	334.250-	334.000-
<b>4/m22=23 Totale indirecte kosten</b>	<b>7.594.540</b>	<b>7.255.600</b>	<b>7.255.000</b>
<b>3-23=24 Operationeel resultaat</b>	<b>539.844</b>	<b>497.400</b>	<b>498.000</b>
25 Loonkosten WSW	24.967.128	24.724.000	25.224.000
26 Subsidie	23.134.670	22.508.000	22.508.000
<b>25-26=27 Subsidieresultaat</b>	<b>1.832.458-</b>	<b>2.216.000-</b>	<b>2.716.000-</b>
<b>24+27=28 Bedrijfsresultaat</b>	<b>1.292.614-</b>	<b>1.718.600-</b>	<b>2.218.000-</b>
31 Bijdrage niet-deelnemende gemeenten	42.535	40.000	40.000
<b>30+31=32 Resultaat bedrijfsvoering</b>	<b>1.250.079-</b>	<b>1.678.600-</b>	<b>2.178.000-</b>
<b>Incidentele baten en lasten</b>			
Dotatie-vrijval reorganisatievoorziening	436		
Bijdrage GR WEZO	258		
Bijzondere waardevermindering	2.100-		
<b>totaal incidentele baten en lasten</b>	<b>1.406-</b>		
<b>Resultaat voor bijdrage deelnemende geme</b>	<b>1.251.485-</b>		
<b>totaal bijdrage deelnemende gemeenten</b>	<b>2.656</b>		
<b>Resultaat</b>	<b>1.248.829-</b>		
<b>Onderverdeling indirecte kosten</b>			
Loonkosten overig personeel			4.017.000
Rente en afschrijvingen			1.422.000
Overige kosten			1.816.000
<b>totaal</b>			<b>7.255.000</b>

### 4.3 VERWEVENHEID GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING EN NV

De gemeenschappelijke regeling is (onder andere) door middel van diverse transactiestromen verbonden met Wezo N.V. Feitelijk is het een orgaan waar de transacties door stromen. Subsidie komt binnen en wordt doorgesluisd naar de N.V. Daarnaast zijn leningen aangetrokken door de GR en doorgeleend aan de N.V.



Ter verduidelijking wordt hierna per relevant onderwerp de verwevenheid beschreven.

#### *Materiële vaste activa*

Het pand de Herfte is eigendom van de gemeenschappelijke regeling. Wezo N.V. huurt dit pand van de GR WEZO. De GR WEZO ontvangt hiervoor een huurvergoeding welke gelijk is aan de som van de afschrijvingen, rente, verzekeringen en belastingen van de GR (de reguliere kosten).

De kosten voor groot onderhoud aan het pand worden gedragen door Wezo N.V.

### *Financiële vaste activa en Vaste schulden*

De GR trekt leningen aan van de Bank Nederlandse Gemeenten. De bijlage in de jaarrekening van GR WEZO bevat een overzicht van de per einde boekjaar opgenomen leningen. De GR WEZO verstrekt de leningen aan Wezo N.V. ter grootte van het financieringsoverschot (saldo (langlopende) leningen verminderd met de boekwaarde van de materiële vaste activa). Hiervoor is een leningovereenkomst tussen beide partijen opgesteld. Op de leningen van de GR aan de N.V. wordt jaarlijks door de GR een aflossingsbedrag ontvangen. De gemiddelde rente die de N.V. aan de GR betaalt bedraagt volgens de jaarrekening 4%.

De aflossingen die de GR betaalt aan de BNG zijn lineair en lopen mee in de reguliere exploitatie van de GR en derhalve de bijdrage van de deelnemende gemeenten.

### *Vorderingen op gemeenten en Schuld aan Wezo N.V. inzake vordering gemeenten*

De vorderingen op de deelnemende gemeenten in de concept jaarrekening 2012 van de GR WEZO ad € 2.321.000 hebben voor een bedrag ad € 1.879.000 betrekking op reserveringen (vakantiegeld, verlofuren en jubileumuitkeringen). Het overige bedrag betreft het rekening-courant saldo Wezo N.V. en de nog te ontvangen gemeentelijke bijdrage van de deelnemende gemeenten (waaronder het verschil tussen de betaalde voorschotten deelnemende gemeenten aan de GR en de werkelijk toekomstige bedragen op basis van de Sisa verantwoording). De reserveringen zijn tevens als schuld aan Wezo N.V. opgenomen in de jaarrekening omdat deze de gelden (in de toekomst) uitbetaalt aan de sw-werknemers.

De resterende schulden in de concept jaarrekening 2012 van GR WEZO hebben betrekking op te betalen loonheffing en nog te betalen accountantskosten.

### *Personeel*

Deze is te verdelen in niet-sw personeel (directie, administratie, ondersteuning) welke indienst zijn van Wezo N.V. en sw personeel welke indienst zijn van GR WEZO (formeel) en materieel bij Wezo N.V.

### *Fiscale eenheid omzetbelasting*

De GR WEZO en Wezo N.V. cs. vormen een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Door de afgegeven beschikking fiscale eenheid omzetbelasting is elk lichaam, zowel de GR, de N.V. als de hieronder ressorterende B.V. 's, hoofdelijk aansprakelijk voor de omzetbelasting van de fiscale eenheid. Na opheffing van de GR WEZO dient het eind van de fiscale eenheid omzetbelasting te worden gemeld aan de Belastingdienst om de hoofdelijke aansprakelijkheid te doen eindigen.

### *Exploitatietekorten*

De exploitatietekorten van Wezo N.V. worden gedragen door Wezo N.V.



## 5 SCENARIO: OPHEFFING GR

In dit hoofdstuk is het scenario 'Opheffing GR' uitgewerkt. In aparte paragrafen zijn achtereenvolgens de gevolgen en aandachtspunten per post van de jaarrekening van de GR uitgewerkt, de rechten en plichten, de effecten op Wezo N.V. en het vervolgstappenplan weergegeven.

Overige vorderingen en schulden derden zijn niet van toepassing. Geadviseerd wordt om deze voor opheffing GR af te wikkelen.

De financiële consequenties van de verschillende scenario's en onderdelen zijn uitgewerkt in bijlage 2. De analyses per post zijn hierna in paragraaf 5.1 weergegeven. In paragraaf 5.3 geven wij de aan te bevelen combinatie van deelscenario's weer.

### 5.1 PER POST

#### 5.1.1 Vaste activa - materiële vaste activa

De geprognosticeerde boekwaarde van de materiële vaste activa bedraagt per 31 december 2014 € 286.000<sup>6</sup>.

Het verloop vanaf 31 december 2012 tot en met 31 december 2014 kan als volgt worden weergegeven:

	<i>oorspronkelijke ( x € 1.000) aanschafwaarde 31-12-2012</i>	<i>Totaal afschrijvingen tm 2012</i>	<i>Afschrijvingen tm 2014</i>	<i>Boekwaarde 1-1-2013</i>	<i>Boekwaarde 31-12-2014</i>
Grond	121	-	-	121	121
Voorzieningen aan terreinen	462	409	24	53	29
Gebouwen	1.013	844	33	169	136
	<b>1.596</b>	<b>1.253</b>	<b>57</b>	<b>343</b>	<b>286</b>

De GR beschikt op 31 december 2012 over één onroerende zaak, de Herfte 2 in Zwolle.

Voor zowel het scenario Opheffing van de GR als uittreding gemeente Dalfsen dient de liquidatiebegroting te worden berekend. Een van de onderdelen is de bepaling van het boekverlies respectievelijk de boekwinst bij het bepalen van de (verkoop)waarde van het pand de Herfte.

<sup>6</sup> Bron: begroting 2014 van 29 mei 2013.

Mogelijke scenario's:

1. Pand overdragen van de GR aan de N.V.
  - a. Pand wordt overgedragen aan de N.V. tegen boekwaarde;
  - b. Pand wordt overgedragen aan de N.V. tegen verkoopprijs.
2. Pand verkopen (bijvoorbeeld aan een deelnemende gemeente), de boekwinst of -verlies meenemen in liquidatiebegroting en weer terug huren door de N.V.
3. Pand wordt gemeenschappelijk eigendom van de resterende vier gemeenten.

De Herfte 2 is begin 2012 getaxeerd. De volgende waarden zijn bekend op 31 december 2012:

- De onderhandse verkoopwaarde vrij van huur en gebruik bedraagt volgens het taxatierapport € 3.188.000, gebaseerd op huurwaarde-kapitalisatie door middel van de comparatieve methode.
- De WOZ waarde bedraagt € 1.254.000.
- De boekwaarde per 31 december 2014 bedraagt op basis van de begroting € 286.000.

Hierna worden per scenario de eventuele bijzonderheden weergegeven.

Ten aanzien van **scenario 1 (pand overdragen van de GR aan de N.V.)**:

Bij overdracht van de onroerende zaak aan de N.V. is door de bestaande fiscale eenheid omzetbelasting geen omzetbelasting verschuldigd.

Voor de overdrachtsbelasting is naar onze mening de vrijstelling voor openbare lichamen van toepassing. Dit moet worden afgestemd met de Belastingdienst.

De verkoopprijs zal naar verwachting hoger liggen dan de boekwaarde. Gezien de aard en ligging van het pand is het echter lastig om een zuivere marktwaarde te bepalen. Indien de waarde te hoog wordt ingezet betaalt de N.V. teveel voor het pand en indien te laag wordt ingezet te weinig met als gevolg dat de uittredende gemeente(n) worden benadeeld.

Ten aanzien van **scenario 2 (pand verkopen, de boekwinst of -verlies nemen, huren door de NV)**:

De gemeenten zijn geen onderdeel van de fiscale eenheid. Bij levering aan de gemeente(n) kan omzetbelasting aan de orde zijn bij lopende herzieningstermijnen. Door de ouderdom van de investeringen in de onroerende zaak lijkt dit beperkt te zijn tot een recent opgerichte kas met een waarde van € 100.000. Dit moet worden afgestemd met de Belastingdienst.

Door te leveren met omzetbelasting is herziening van omzetbelasting niet aan de orde. De gemeente(n) moeten de onroerende zaak dan wel met omzetbelasting kunnen verhuren. Na levering met omzetbelasting gaat een nieuwe herzieningsperiode van tien jaar lopen voor de overnemende gemeente(n). Verkoop binnen tien jaar zonder omzetbelasting zou alsnog tot heffing van omzetbelasting kunnen leiden bij de GR.

In het geval een aan de N.V. verhuurde onroerende zaak wordt overgedragen aan een derde of (één van) de gemeente(n) kan sprake zijn van een algemeenheid van goederen. Overdracht vindt dan plaats zonder heffing van omzetbelasting. Eventuele lopende herzieningstermijnen van de GR gaan dan over op de koper van de onroerende zaak.

Verkrijging van onroerende zaken door Gemeenten is vrijgesteld van overdrachtsbelasting.

Ten aanzien van **scenario 3 (pand wordt gemeenschappelijk eigendom van de 4 resterende gemeenten)**:

Ten aanzien van de omzetbelasting en overdrachtsbelasting verwijzen wij naar hetgeen beschreven is bij scenario 2.

Omdat koop geen huur breekt loopt de bestaande huurovereenkomst met de N.V. gewoon door. De gemeente(n) zullen facturen met omzetbelasting moeten uitreiken aan de N.V. en de omzetbelasting gaan afdragen over de huur. Eventueel zal een omzetbelastingnummer moeten worden aangevraagd voor de gemeente(n).

De aan de N.V. in rekening gebrachte omzetbelasting kan de N.V. in haar aangifte omzetbelasting in aftrek brengen, voor zover de onroerende zaak voor met omzetbelasting belaste prestaties wordt gebruikt.

	<b>Keuzes die gemaakt dienen te worden:</b>	<b>Wie</b>
1	Verkoop pand aan N.V., deelnemende gemeente of derde	Door de gemeenteraden wordt het besluit genomen op voorstel van het Algemeen Bestuur van GR WEZO.
2	Indien wordt gekozen voor overdracht aan de N.V., afstemmen met Belastingdienst of de vrijstelling voor openbare lichamen van toepassing is	Regiegroep WSW GR WEZO
	<b>Uit te voeren door Wezo</b>	
3	Taxatie laten uitvoeren kort voorafgaand aan uittreeddatum respectievelijk opheffingsdatum GR teneinde een realistische taxatieprijs te verkrijgen. De taxatie dient te worden uitgevoerd door een beëdigd makelaar/taxateur bij voorkeur in samenspraak met de Belastingdienst. Men zou ervoor kunnen kiezen om de taxatie door drie verschillende partijen uit te laten voeren en hiervan het gemiddelde nemen. Aandachts-	Regiegroep WSW GR WEZO

	punt: De uitgangspunten voor de taxatie van de taxateurs dienen dan wel gelijk te zijn. Taxatieprijs verminderd met boekwaarde meenemen in liquidatiebegroting.	
4	Omzetbelasting van toepassing bij verkoop aan gemeente(n), afstemmen met Belastingdienst	Regiegroep WSW GR WEZO
	<b>Aandachtspunten</b>	
5	Bij verkoop aan een derde dient rekening te worden gehouden met overdrachtsbelasting;	

De financiële consequenties van vorenstaande scenario's zijn uitgewerkt in bijlage 2. In paragraaf 6.3 wordt de te adviseren combinatie van scenario's weergegeven.

Het advies is gebaseerd op de meest rationele, minst politiek beladen combinatie van scenario's in geval van opheffing van de GR.

Voor de onderliggende analyse inzake de vraag of omzet- of overdrachtsbelasting van toepassing is, wordt verwezen naar bijlage 4.

### 5.1.2 Vaste activa - financiële vaste activa

Deze post betreft een lening aan Wezo N.V. en is de resultante van het saldo van de langlopende schulden verminderd met de boekwaarde van de materiële vaste activa ("financieringsoverschot") Het verloop van de lening tot 31 december 2014 is als volgt weer te geven.

( X € 1.000)

#### Lening Wezo Holding NV

Boekwaarde 31-12-2012	9.771
Nieuw in boekjaar	-
Aflossing	-982
Boekwaarde 31-12-2013	8.789
Nieuw in boekjaar	-
Aflossing	-983
Boekwaarde 31-12-2014	7.806

Over de lening wordt gemiddeld 4,3 % rente betaald door Wezo N.V. aan de GR.

In paragraaf 6.3 wordt de te adviseren combinatie van scenario's weergegeven.

Het advies is gebaseerd op de meest rationele, minst politiek beladen combinatie van scenario's in geval van opheffing van de GR.

De financiële consequenties zijn uitgewerkt in bijlage 2.

### 5.1.3 Vorderingen en schulden - vorderingen op gemeenten/schuld Wezo N.V.

Van de vorderingen op gemeenten per 31 december 2014 is de volgende specificatie opgenomen in de begroting 2014:

(x € 1.000)

Jubileumuitkeringen	430
Vakantiegeld WSW	793
Verlofdagen WSW	657
	1.880

Dit betreft een vordering op de deelnemende gemeenten, maar ook een schuld aan Wezo N.V. Bij opheffing zullen deze schulden door de gemeenten worden overgenomen. Er is ten tijde van het opstellen van dit plan geen overzicht met onderscheid naar schuld of vordering per gemeente. Bijgaand volgt een verdeling op basis van aandelen en op basis van verhouding FTE.

<i>Jubileumuitkeringen</i>		430 (x € 1.000)				
<i>gemeente</i>	<i>aandelen per gemeente</i>			<i>FTE</i>		
Dalfsen	108	4,64%	20	54,94	7,03%	30,24
Hattem	190	8,15%	35	42,64	5,46%	23,47
Raalte	85	3,65%	16	58,11	7,44%	31,98
Zwartewaterland	228	9,79%	42	48,04	6,15%	26,44
Zwolle	1719	73,77%	317	577,49	73,92%	317,87
	2330	100,00%	430	781,22	100,00%	430,00

<i>Vakantiegeld WSW</i>		793 (x € 1.000)				
<i>gemeente</i>	<i>aandelen per gemeente</i>			<i>FTE</i>		
Dalfsen	108	4,64%	37	54,94	7,03%	55,77
Hattem	190	8,15%	65	42,64	5,46%	43,28
Raalte	85	3,65%	29	58,11	7,44%	58,99
Zwartewaterland	228	9,79%	78	48,04	6,15%	48,76
Zwolle	1719	73,77%	584	577,49	73,92%	586,20
	2330	100,00%	793	781,22	100,00%	793,00

<i>Verlofdagen Wsw</i>		657 (x € 1.000)				
	<i>aandelen per gemeente</i>			<i>FTE</i>		
Dalfsen	108	4,64%	30	54,94	7,03%	46,20
Hattem	190	8,15%	54	42,64	5,46%	35,86
Raalte	85	3,65%	24	58,11	7,44%	48,87
Zwartewaterland	228	9,79%	64	48,04	6,15%	40,40
Zwolle	1719	73,77%	485	577,49	73,92%	485,66
Totaal	2330	100,00%	657	781,22	100,00%	657,00

Daarnaast zijn er de volgende posten die gesaldeerd weergegeven geen effect hebben:

Rekening-courant faciliteit Wezo NV en Schulden aan kredietinstellingen

Betreft een schuld aan de BNG inzake rekening-courant krediet ad € 2.000.000 en een vordering op Wezo N.V.<sup>7</sup>

Rekening-courant Wezo N.V. (rente) en Te betalen rente BNG

Betreft rente die GR WEZO moet betalen aan de BNG bank inzake de opgenomen leningen en verbruikt rekening-courant faciliteit. Deze rente wordt één op één doorberekend aan Wezo N.V.

Bovenstaande posten leiden niet tot feitelijke verrekening in de liquidatiebegroting.

**5.1.4 Vaste schulden - leningen**

Deze post betreft alle aangegane leningen bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). Er is in de jaarrekening evenals in de bijlage van de begroting een overzicht opgenomen van de leningen met looptijd, hoofdsom, aflossing en rente.

Het verloop van de vaste schulden (contante waarde) tot 31 december 2014 is als volgt weer te geven:

	(x € 1.000)			2013					
	Oorspronk bedrag len	jaar van la aflossing	Rente percentag	restant begin boe	restant aflossing	restant ler einde boe	ler berekend rente	in begroting	
1	1.815	2017	5,875	454	91	363	27	22	
2	1.000	2014	3,84	200	100	100	8	6	
3	2.800	2024	5,12	2.800	-	2.800	143	143	
4	1.500	2030	4,93	1.080	60	1.020	53	50	
5	1.500	2030	4,22	1.080	60	1.020	45	44	
6	1.000	2016	4,05	400	100	300	16	15	
7	1.500	2017	4,78	750	150	600	36	33	
8	1.000	2018	4,97	600	100	500	30	27	
9	1.500	2019	3,34	1.050	150	900	35	35	
10	1.000	2020	2,73	800	100	700	22	22	
11	1.000	2021	3,67	900	100	800	33	30	
<b>TOTAAL</b>	<b>15.615</b>			<b>10.114</b>	<b>1.011</b>	<b>9.103</b>	<b>448</b>	<b>427</b>	

<sup>7</sup> Bron: Begroting 2014 na sociaal akkoord GR WEZO



(x € 1.000)		2014				
	restant lening begin boekjaar	aflossing	restant lening einde boekjaar	berekend in rente	begroting	
1	363	91	272	21	17	
2	100	100	-	5	3	
3	2.800	-	2.800	143	143	
4	1.020	60	960	50	48	
5	1.020	60	960	43	41	
6	300	100	200	12	11	
7	600	150	450	29	25	
8	500	100	400	25	22	
9	900	150	750	30	30	
10	700	100	600	19	19	
11	800	100	700	29	26	
<b>TOTAAL</b>	<b>9.103</b>	<b>1.011</b>	<b>8.092</b>	<b>406</b>	<b>385</b>	

De contante waarde<sup>8</sup> van de leningen indien de leningen tot einde looptijd worden aangehouden is als volgt:

(x € 1.000)	Nominale waarde per 31 december 2014	Contante waarde per 31 december 2014
Aflossingen	8.092	5.465
Te betalen rente vanaf 2015 tm 2030	2.552	1.543
	<b>10.644</b>	<b>7.008</b>

Gemeente	aandeel per gemeente	aandeel in %	(X €1.000)
Dalfsen	108	4,64%	325
Hatterem	190	8,15%	571
Raalte	85	3,65%	256
Zwartewaterland	228	9,79%	686
Zwolle	1.719	73,77%	5.170
<b>Totaal</b>	<b>2.330</b>	<b>100,00%</b>	<b>7.008</b>

In de balans van de GR is de rekening-courant rekening zowel als kortlopende vordering als kortlopende schuld opgenomen, een vordering op Wezo N.V. en een schuld aan de BNG. Deze post kan direct in de onderhandeling met de BNG respectievelijk overheveling naar de N.V. meegenomen worden.

De deelnemende gemeenten moeten een keuze maken. Er dient in ieder geval overleg te worden gepleegd met de bank omtrent de mogelijkheden. De volgende vragen dienen te worden beantwoord:

<sup>8</sup> Elke individuele lening is contant gemaakt tegen de contractuele rente

- Kunnen bestaande leningen worden overgezet van de GR naar N.V. indien de vijf aandeelhouders ook aandeelhouder blijven van de N.V. en in dit kader garant staan;
- Kunnen de leningen worden afgelost en zo ja, hoeveel bedraagt de boete;
- Kunnen de leningen worden overgenomen door één gemeente.

Op basis van ons onderzoek zijn de volgende drie scenario's mogelijk:

1. De lening van de BNG wordt overgeheveld naar de N.V., de vijf deelnemende (aandeelhoudende) gemeenten staan garant.
2. De lening van de BNG wordt eind 2014 overgenomen door een gemeente en deze gaat een financieringsrelatie aan met de N.V. met garantstelling van de vijf aandeelhoudende gemeenten.
3. De lening van de BNG wordt afgelost en de vijf aandeelhoudende gemeenten zorgen voor de financiering van de N.V.

#### Mogelijke gevolgen scenario 1

Alvorens dit scenario verder wordt ingevoerd dient overleg te worden gepleegd met de BNG omtrent de mogelijkheden. In dit scenario is er van uitgegaan dat de BNG geen bezwaar heeft tegen deze constructie. De vordering die de GR nu heeft op de N.V. wordt ingelost per 31 december 2014. De lening wordt door de BNG overgezet naar de N.V. (schuldovername) met garantstelling van de vijf gemeenten.

#### *Overige aandachtspunten*

#### *Treasurybeleid*

Omdat de vijf deelnemende (aandeelhouders) gemeenten garant staan dient te worden gezien wat de verschillende gemeenten hieromtrent in hun treasurybeleid hebben staan. Wordt er bijvoorbeeld een garantie-vergoeding gevraagd of wordt door het opnemen van een lening ten behoeve van de N.V. de norm voor op te nemen leningen overschreden.

Daarnaast zal de bank mogelijk kosten in rekening brengen voor de securitisatie (omzetten van de leningen) en de notaris kosten voor de nieuwe akte(n) van lening.

#### Mogelijke gevolgen scenario 2

**Optie 1** Een gemeente neemt de leningen over onder dezelfde voorwaarden. BNG zet de lening over van GR naar een gemeente.

**Optie 2** De gemeenschappelijke regeling (de deelnemende gemeenten naar rato) lost de lening BNG af, een deelnemende gemeente gaat een lening aan met garantstelling van de vijf aandeelhoudende gemeenten (of financiert met eigen gelden) en stort deze door naar de N.V. Hierbij worden naar verwachting door de BNG boetegelden opgelegd. Ten aanzien van de hoogte dient overleg te worden gevoerd met de BNG.

*(Overige) aandachtspunten*

#### **Garantstelling**

Omdat de vijf deelnemende (aandeelhouders) gemeenten garant staan dient te worden gezien wat de verschillende gemeenten hieromtrent in hun treasurybeleid hebben staan. Wordt er bijvoorbeeld een garantie-vergoeding gevraagd of wordt door het opnemen van een lening ten behoeve van de N.V. de norm voor op te nemen leningen overschreden.

Daarnaast zal de bank mogelijk kosten in rekening brengen voor de securisatie (omzetten van de leningen) en de notaris kosten voor de nieuwe akte(n) van lening.

#### **Hoogte van de boete**

In juni 2012 is een indicatieve berekening opgevraagd door Wezo N.V. bij de BNG indien zou worden gekozen voor vervroegde aflossing:

Restant lening juni 2012	Accrued rente en aflossing 2012	Agio	Afkoopwaarde	Versm. hoofdsom leningen afkoopwaarde
10.903.780	254.730	1.609.982	12.768.494	1.864.714

Per 31 december 2014 bedraagt de eindwaarde van de leningen 74% van de restant lening juni 2012. Indien de boete naar rato per 31 december 2014 zou worden berekend bedraagt de uitkomst circa € 1.195.000.

Hierbij is geen rekening gehouden met Bezien in hoeverre aflossing van de leningen (inclusief boetes) mogelijk heeft in verband met de lage rentes die nu gelden.

Om dit mogelijk voordeel te berekenen dient overleg te worden gepleegd met BNG inzake de rentetarieven.

#### **Mogelijke gevolgen scenario 3**

De lening van de BNG wordt afgelost en de vijf aandeelhoudende gemeenten zorgen voor de financiering van de N.V.

De lening van de BNG wordt afgelost door middel van storting door de deelnemende gemeenten (zie ook de scenario's hiervoor).

De lening wordt door de vijf aandeelhoudende gemeenten zelf gefinancierd. Hiertoe hebben zij zelf voldoende middelen of dienen gelden van buitenaf aan te trekken. De kosten die met deze scenario mogelijk zijn gemoeid zijn securitisatie kosten (boetegelden voor het vervroegd aflossen, kosten notaris voor de akte(n) van geldlening, kosten voor het opstellen van een lening overeenkomst respectievelijk lening overeenkomsten met nader te maken afspraken). Daarnaast brengt de bank een boete in rekening voor de vervroegde aflossing.

	<b>Keuzes die de wezo groep moet maken</b>	<b>Wie</b>
1	Lening aflossen bij BNG, overhevelen naar N.V. met garantstelling of lening overzetten naar een gemeente. Overleg over mogelijkheden met de BNG is noodzakelijk.	Regiegroep WSW GR WEZO
	<b>Uitzoeken door Wezo</b>	
2	Mogelijkheden met BNG bespreken inzake overname lening door een gemeente zonder boetes voor vervroegde aflossing, zelfde voorwaarden.	Regiegroep WSW GR WEZO
3	Mogelijkheden met BNG bespreken inzake overdracht lening aan N.V. zonder boetes, vijf aandeelhoudende gemeenten staan garant.	Regiegroep WSW GR WEZO
	<i>Bij bovenstaande dient tevens te worden gezien in hoeverre aflossing van de leningen (inclusief boetes) mogelijk voordelen oplevert in verband met de lage rentes die nu gelden.</i>	
	<b>Aandachtspunten</b>	
4	Treasurybeleid van de deelnemende gemeenten: biedt deze de nodige ruimte om garant te staan, gezamenlijke financiering of om de financiering door een van de gemeenten te laten dragen (mede in acht nemend de Wet Fido).	Uit te zoeken door de vertegenwoordigers van de vijf deelnemende gemeenten

De financiële consequenties van vorenstaande scenario's zijn uitgewerkt in bijlage 2. In paragraaf 6.4 wordt de te adviseren combinatie van scenario's weergegeven.

Het advies is gebaseerd op de meest rationele, minst politiek beladen combinatie van scenario's in geval van opheffing van de GR.

### 5.1.5 Personeel

De GR is formeel werkgever van de Wsw-medewerkers. Wezo N.V. is werkgever van de reguliere medewerkers (directie, ondersteuning, begeleiding, P&O, financiën etcetera).

De SW medewerkers staan nu allen onder contract van de GR. Bij opheffing van de GR zullen deze medewerkers in beginsel terugvloeien naar de gemeenten (dus niet alleen naar de deelnemende gemeenten maar ook naar de overige 17 gemeenten).

De samenstelling van het SW bestand op 21 mei 2013 is als volgt:

<i>Deelnemende gemeenten</i>	<i>aantal fte</i>	<i>aantal personen</i>	<i>gemiddelde fte</i>
Dalfsen	54,94	66	0,83
Raalte	58,11	69	0,84
Zwolle	577,49	682	0,85
Zwartewaterland	48,04	59	0,81
Hatterm	42,64	49	0,87
	781,22	925	0,84
<i>Niet deelnemende gemeenten</i>	59,96	68	0,88
<b>Totaal</b>	<b>841,18</b>	<b>993</b>	<b>0,85</b>

Het sec opheffen van de GR leidt niet tot wijzigingen voor de reguliere medewerkers.

#### *Juridisch - niet-sw personeel*

Het SW personeel staat formeel in dienst van GR, waarbij Wezo Holding NV namens de GR de arbeidsovereenkomsten afsluit.

In 2001 is het niet SW-personeel overgegaan van de GR naar Wezo N.V. De N.V. heeft een B3 status gekregen. De arbeidsvoorwaarden van het personeel zijn niet gewijzigd door de overgang van het niet SW-personeel van de GR naar Wezo NV.<sup>9</sup> GR WEZO heeft de betaling van wachtgelduitkeringen en premieafdrachten uitkering gegarandeerd ter zake van het niet SW-personeel dat in dienst treedt van de Wezo N.V.

Het niet-SW personeel dat vanaf 2004 in dienst treedt, treedt in dienst van Wezo flex B.V.

<sup>9</sup> Aldus sociaal statuut verzelfstandiging d.d. 11 juni 2001.

### Arbeidsvoorwaardenregeling

Wezo N.V. kent twee verschillende arbeidsvoorwaardenregelingen:

1. Regeling A: Arbeidsvoorwaardenregeling voor personeel dat in 2001 vanuit de gemeente een arbeidsovereenkomst heeft gekregen bij Wezo N.V., dit tot de oprichting van Wezoflex B.V. in 2004<sup>10</sup>.
2. Regeling B: Arbeidsvoorwaardenregeling voor werknemers die na 2004 in dienst zijn getreden bij Wezoflex B.V.<sup>11</sup>.

De verdeling van het niet-sw personeel in deze twee regelingen is op basis van de loonbegroting 2013 als volgt:

Soort Regeling	aantal personen	aantal fte	Loonkosten in € 1.000
A	28	24,96	1.540
AW	32	29,5	1.868
Totaal	60	54,46	3.409

### Garantieregeling

Er is een garantie opgenomen in het sociaal statuut verzelfstandiging d.d. 11 juni 2001, artikel 2 lid 9 ten aanzien van niet-sw personeel in dienst destijds en luidt als volgt:

“Eventueel toekomstige wachtgeldverplichtingen (per 1-1-2001 de bovenwettelijke regeling werkloosheidsuitkering) alsmede premiebetalingsverplichtingen aan ABP/USZO komen voor rekening van de nieuwe uitvoeringsorganisatie. De kosten hiervan zullen gedekt worden uit, indien mogelijk, de exploitatie dan wel uit de reserves. Mocht de nieuwe uitvoeringsorganisatie niet in staat zijn aan deze verplichtingen te voldoen, dan wel indien sprake is van liquidatie van deze organisatie, dan gaan deze over naar de gemeenschappelijke regeling.”

Bij opheffing van de GR dient deze garantie op een andere wijze te worden gegarandeerd indien Wezo N.V. niet in staat is aan deze verplichtingen te voldoen.

Indien Wezo N.V. dus niet in staat zou zijn om aan haar verplichtingen te voldoen of dat wordt overgegaan tot liquidatie van de N.V. (ongeacht de reden) zouden deze werknemers normaliter terug kunnen vallen op de GR. Echter indien wordt besloten tot opheffing van de GR kunnen deze werknemers het hiervoor beschreven recht niet meer halen bij de GR.

<sup>10</sup> Arbeidsvoorwaardenregeling die overeenkomt met CAR LAR, B3, ABP, IZA nawettelijke en bovenwettelijke WW, eigenrisicodragerschap WW.

<sup>11</sup> Arbeidsvoorwaardenregeling die overeenkomt met CAR, ABP en IZA, nawettelijke en bovenwettelijke WW, WW voor rekening van UWV.



De garantie (recht op ww, bovenwettelijk en nawettelijke uitkering) heeft op 12 juni 2013 betrekking op 17 niet-sw personeelsleden. Indien uitgegaan wordt van ontslag op 31 december 2014 (“worst case-scenario”) ziet het kostenplaatje er bij benadering als volgt uit:

<b>Totaal</b>	<i>ww en bovenwettelijk</i>	<i>nawettelijk</i>	<i>uitgesmeerd over het volgende maximaal aantal jaren indien geen werk</i>
	1.703.895	2.016.253	66,52
<b>Gemiddeld per persoon</b>	<i>ww en bovenwettelijk</i>	<i>nawettelijk</i>	<i>uitgesmeerd over het volgende maximaal aantal jaren indien geen werk</i>
	100.229	118.603	3,91

Voor de bij de berekening in acht genomen uitgangspunten en een toelichting op de verschillende elementen wordt verwezen naar bijlage 7.

Er zijn natuurlijk meer niet-sw personeelsleden. Er hebben echter 17 personeelsleden recht op de garantie.

Deze garantie is niet direct opgenomen in de liquidatiebegroting omdat deze niet direct leidt tot uitgaven voor de deelnemende gemeenten maar mogelijk in de toekomst een kostenpost vormen. Voorgesteld wordt om ten aanzien van deze garantie een overeenkomst/convenant per deelnemende gemeente op te stellen en te laten ondertekenen voor de garantstelling.

De vraag is, welke gevolgen de beëindiging van de GR heeft en welke stappen dienen te worden ondernomen om de beëindiging van de GR in goede banen te leiden.

Ten aanzien dit onderdeel van het personeel dienen de volgende stappen te worden ondernomen:

	<b>Keuzes die de wezo groep moet maken</b>	<b>Wie</b>
1	Overleg met de gemeenten of zij de garantieverplichting van GR WEZO willen overnemen inzake de bovenwettelijke WW.	Regiegroep WSW GR WEZO in samenspraak met deelnemende gemeenten

	Uitzoeken door Wezo	Wie
2	De formele werkgever van de SW-werknemers verdwijnt en zij krijgen een nieuwe werkgever. Vaststellen wie de nieuwe werkgever is en aanpassen arbeidsovereenkomsten.	Regiegroep WSW GR WEZO
3	Vaststellen of de arbeidsvoorwaarden van de SW-werknemers wijzigen (is sprake van overgang van onderneming).	Regiegroep WSW GR WEZO in samenspraak met arbeidsdeskundige
4	Melding nieuwe werkgever/ melding overgang van onderneming/afmelden oude inhoudingsplichtige bij de Belastingdienst met als gevolg nieuwe loonheffingnummers.	Regiegroep WSW GR WEZO
5	Nieuwe salarisadministratie opstarten.	Wezo groep Holding N.V.
6	Vaststellen of sectorindeling wijzigt.	Regiegroep WSW GR WEZO
7	Vaststellen of door beëindiging van Gemeenschappelijke Regeling de status van de NV wijzigt (Blijft NV de B3 status behouden?) Met andere woorden wijzigt de B3-status van Wezo Groep Holding N.V. door beëindiging GR en blijven de werknemers van Wezoflex dus (vrijwillig) aangesloten bij ABP / IZA. Hiervoor is overleg en bevestiging van het ABP aan te bevelen;	Regiegroep WSW GR WEZO in overleg met ABP

### *Arbeidsovereenkomsten*

De arbeidsovereenkomsten van SW personeel gaan formeel over (lees: terug) naar de gemeenten, zowel naar de deelnemende gemeenten als niet-deelnemende gemeenten. Voor circa 1000 personen werkzaam bij Wezo N.V. en 150 personen werkzaam bij Larcom<sup>12</sup> moet een nieuw arbeidscontract worden gemaakt met individuele uitleg. Het materieel werkgeverschap kan bij Wezo N.V. en Larcom blijven (verloning en begeleiding). Hiertoe dienen aanwijzingsbesluiten door de gemeenten te worden opgesteld.

### *Formeel werkgeverschap en materieel werkgeverschap*

Het formeel werkgeverschap gaat terug naar de gemeenten. De (aandeelhoudende) gemeenten dienen, per individuele gemeente, door middel van aanwijzingsbesluit Wezo N.V. opnieuw als uitvoerende organisatie voor de WSW-taak 'aan te wijzen' (en hierbij het materieel werkgeverschap te delegeren aan Wezo N.V.).

<sup>12</sup> Volgens opgaaf controller Wezo Groep Holding N.V.

**Aanwijzingsbesluit**

Het aanwijzingsbesluit is er voor om de opdracht voor de uitvoering van de wettelijke taak over te dragen naar een uitvoerder. Het werkgeverschap wordt geregeld in een detacheringsovereenkomst.

	<b>Keuze die moeten worden gemaakt</b>	<b>Door wie</b>
1	Garantieverplichting inzake bovenwettelijke ww overnemen door de betreffende gemeenten over nemen naar rato (is niet te herleiden naar individuele gemeenten).	Deelnemende gemeenten (de gemeenteraden) Voorstel opstellen door Algemeen Bestuur GR WEZO
2	SW medewerkers na opheffing GR blijven inzetten bij Wezo N.V. Afspraak schriftelijk vastleggen met de deelnemende en niet-deelnemende gemeenten.	Opstellen overeenkomst door deskundige. Ondertekening door (deelnemende en aandeelhoudende) gemeenten (gemeenteraden).
3	Overgaan op kostprijsmodel en inkoopcontracten (dienstverleningsovereenkomst en prestatieafspraken per gemeente) Hiertoe dient de kostprijs per product en dienst zorgvuldig te worden bepaald. WAAROM: meer inspraak in de te leveren prestaties. Een meer zakelijke inslag. Hierdoor hebben de inkoopende gemeenten meer zeggenschap over de te leveren dienst en is deze meer specifiek op de individuele gemeente gericht (klantgericht).	Opstellen dienstverleningsovereenkomsten, inkoopcontracten en prestatieafspraken (eventueel met ondersteuning van deskundigen) door Wezo N.V. in samenspraak met de betreffende gemeenten.
	<b>Uitzoeken</b>	
4	Overleg met ABP/IZA of beëindiging van GR de status van N.V. wijzigt (blijft deze de B3 status houden).	Regiegroep WSW GR WEZO
	<b>Aandachtspunten</b>	
5	Formeel en materieel werkgeverschap regelen door middel van aanwijzingsbesluiten (Wezo N.V. aanwijzen om de opdracht voor de uitvoering van de wettelijke taak over te dragen) en detacheringsovereenkomsten voor het detacheren van de SW medewerkers naar de N.V. per gemeente.	WEZO N.V. met juridische ondersteuning
6	Aanwijzingsbesluit Larcom loopt nu via GR WEZO. In geval van opheffing van de GR dient deze aanwijzing (en detachering) via de gemeenten te lopen.	

Indien de gemeenten besluiten om de SW personeelsleden niet administratief onder te brengen bij WEZO N.V. zullen ook mogelijk kosten worden gemaakt voor het **opzetten** (opstartkosten) van de salarisadministratie, personeelsadministratie (wachtlisterbeheer, in/uit/doorstroom registratie, indiceringsbeheer), procedures en verbijzonderde interne controle werkzaamheden in het kader van SW personeel en (SISA-)verantwoording/rechtmaticheid.

De financiële consequenties van vorenstaande scenario's zijn uitgewerkt in bijlage 2. In paragraaf 5.3 wordt de te adviseren combinatie van scenario's weergegeven.

Het advies is gebaseerd op de meest rationele, minst politiek beladen combinatie van scenario's in geval van opheffing van de GR.

## 5.2 RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

In deze paragraaf is een inventarisatie opgenomen van de rechten en plichten (privaat- en publiekrechtelijk) inclusief een voorstel voor afwikkeling van deze rechten en plichten rekening houdend met eventuele fiscaliteiten.

In de gemeenschappelijke regeling is geen regeling getroffen voor de overgang van taken, bevoegdheden en de in dat verband van belang zijnde rechten en plichten bij opheffing van het openbaar lichaam GR WEZO. Wel is in artikel 26 lid 8 van de GR WEZO het volgende opgenomen ten aanzien van Wezo N.V.

“In geval van liquidatie van Wezo N.V. neemt GR WEZO onverwijld de feitelijke uitvoering van de wettelijke taken en bevoegdheden, als bedoeld in artikel 6 van deze regeling, op zich.”

Dit artikel voorziet echter alleen in de situatie dat Wezo N.V. wordt geliquideerd. In de gemeenschappelijke regeling WEZO is geen artikel opgenomen die voorziet in de situatie dat de GR wordt opgeheven. De feitelijke uitvoering van de wettelijke taken en bevoegdheden zullen hiermee terugvallen naar de deelnemende gemeenten.

Verder zijn de volgende relaties in kaart gebracht:

### Relaties met deelnemende gemeenten

Er zijn geen separate overeenkomsten met de deelnemende gemeenten afgesloten met betrekking tot sociale werkvoorziening (GR).



### Overige contractuele relaties met derden

Er zijn ten aanzien van de GR alleen contractuele relaties met derden op grond van de verzekeringsovereenkomsten met betrekking tot het pand de Herfte 2.

In geval van opheffing van de GR en/of vervreemding van het pand dient de verzekering tijdig te worden opgezegd (uiterlijk met ingang van 1 januari 2015 of zoveel eerder dat het pand wordt vervreemd). Bij uittreding van de gemeente Dalfts en hoeft geen actie te worden ondernomen.

### Relatie met Wezo N.V.

Met Wezo N.V. wordt jaarlijks het sociaal economisch contract afgesloten (onderdeel van het in 2000 getekende aanwijzingsbesluit)

Volgens de resultaatbestemming opgenomen in de jaarrekening 2012 van Wezo N.V. zou in het sociaal economisch contract in artikel 5 punt e bepaald zijn dat alle exploitatie overschotten en tekorten van Wezo Groep Holding N.V. voor rekening van Wezo Groep Holding N.V. komen, dit volgens punt f tot een jaarlijks te bepalen maximum.

**! In het sociaal economisch contract artikel 5 of overig is hieromtrent echter niets opgenomen. Bij het opstellen van deze notitie is uitgegaan van het feit dat tekorten en overschotten voor rekening van Wezo N.V. komen**

In het sociaal economisch contract met Wezo N.V. 2013 zijn verder geen zaken opgenomen waarmee rekening moet worden gehouden bij opheffing van de GR, rekening houdend met de uitgangspunten vermeld in hoofdstuk 3.

### Relaties met BNG

Er is een financieringsrelatie met de Bank Nederlandse Gemeenten. Er zijn geen zekerheden verstrekt. De deelnemende gemeenten staan op basis van hun statuten garant voor de lening. Dit is niet expliciet vermeld in de leningsovereenkomsten met de BNG. Indien wordt overgegaan tot verkoop van het onroerend goed (pand de Herfte) dient te worden bezien of dit invloed heeft op de continuïteit van de leningen of dat eerst (vervroegd) moet worden afgelost.

De rekening-courant respectievelijk bankrekeningen dienen, in geval van opheffing, per 1 januari 2015 opgezegd te worden. Eventuele hieruit voortvloeiende baten en lasten worden meegenomen in de afrekening.

### Relatie met Belastingdienst

De Belastingdienst dient op de hoogte te worden gesteld van de opheffing en derhalve uittreding uit de fiscale eenheid voor de omzetbelasting. De Belastingdienst kan besluiten een nieuw BTW nummer toe te kennen aan Wezo Groep Holding N.V. cs.

### Overige eventuele aansprakelijkheden

Er zijn geen aansprakelijkheden tegen GR WEZO bekend. Evenmin van GR WEZO tegen derden.

### Aan- en inbesteding

Thans ligt de vraag voor of het opheffen van de gemeenschappelijke regeling gevolgen heeft voor de aanbestedingsplicht van de diverse gemeenten en/of deze gemeenten hun taken rechtstreeks kunnen laten uitvoeren door de Wezo Groep Holding N.V.

Het Besluit Aanbestedingsregels voor Overheidsopdrachten (BAO) regelt als Nederlandse “omzetting” van de Europese Richtlijn de vereisten en procedures voor het plaatsen van overheidsopdrachten voor werken, leveringen en diensten. Aanbestedende diensten moeten, zoals bekend, hun overheidsopdrachten voor werken, leveringen en diensten in principe Europees aanbesteden wanneer de waarde van de opdracht gelijk is aan de drempelwaarde of groter.

Ten aanzien van inbesteden geldt het volgende:

De Wezo Holding N.V. is een zelfstandige rechtspersoon is, dan kan aan het instrument van quasi inbesteding gedacht worden. Een gemeente kan onder bijzondere omstandigheden opdrachten direct, zonder toepassing van de Europese aanbestedingsregels, gunnen aan rechtspersonen die geen deel uitmaken van de gemeente, maar waarbij wel een mate van controle bestaat die lijkt op die van gemeentelijke diensten.

Voorwaarde voor quasi-in house is dat de rechtspersonen waaraan u gunt een zodanige relatie hebben met de gemeente dat ze beschouwd kunnen worden als gemeentelijke dienst, ook al zijn ze dat formeel niet. Die relatie moet de volgende kenmerken hebben:

- de gemeente oefent toezicht uit op de rechtspersoon alsof het een eigen gemeentelijke dienst betreft;
- de rechtspersoon oefent het merendeel van zijn werkzaamheden uit ten behoeve van de gemeente.

Aandachtspunten die hierin specifiek naar voren komen is de huidige rechtsvorm (N.V.).

Voor een nadere toelichting, de gehele juridische uiteenzetting en de gehanteerde veronderstellingen verwijzen wij u korthedshalve naar bijlage 6.



## 5.3 ADVIES SCENARIO

Op basis van de uitwerkingen van de verschillende scenario's (bijlage 2), de uitkomsten van deze combinaties (bijlage 3) en de resterende (juridisch en fiscale) aandachtspunten hebben wij een 'best scenario' uitgewerkt. Hierbij is rekening gehouden met de scenario's die het minst belastend zijn voor de betrokken partijen.

Er is gekozen voor combinatie 41<sup>13</sup>.

### *scenario mva 4<sup>14</sup>*

Pand verkopen en terughuren door N.V.

#### Bij verkoop aan gemeente

Omschrijving	Wijze van berekening	(x € 1.000)
Overdrachtsbelasting	niet van toepassing	€ -
Omzetbelasting	Mogelijk, afstemmen met de Belastingdienst. 21% x € 1.576.000	€ 331,0
Stille reserve materiële vaste activa	Gemiddelde waarde pand € 1.576.000 - boekwaarde van de materiele vaste activa € 286.000 = € 1.290.000 voordelig resultaat	€ -1.290,0
Taxatiekosten	schatting 0,0012% (1,2 promille) * € 1.576.000	€ 1,9
Notariskosten	schatting	€ 1,5
Totaal		€ -955,6

<sup>13</sup> Refereert naar bijlage 3

<sup>14</sup> Refereert naar bijlagen 2 en 3

*scenario FVA/Len 2*

Een gemeente neemt lening over onder dezelfde voorwaarden. BNG zet de lening over van GR naar de gemeente.

Omschrijving	Berekening	(x € 1.000)
Omzettingskosten BNG	€ 250 per contract. Op 31 december 2014 lopen er nog 10 contracten = €2.500	€ 2,5
Projectkosten	o.a. voor overleg met BNG, notaris en administratief verwerken 40 uur x € 90 (gemiddeld uurtarief van de verschillende disciplines) =	€ 3,6
Notariskosten akte(n) van geldlening	schatting	€ 1,5
Kosten voor het opstellen van een lening-overeenkomst(en) met nader te maken afspraken tussen de gemeente Zwolle en de N.V.	8 uur x € 150 = € 1.200	€ 1,2
<b>Totaal</b>		<b>€ 8,8</b>

**scenario Pers 2**

GR wordt opgeheven en WSW personeel stroomt terug naar de gemeenten

De WSW'ers van deelnemende en de niet-deelnemende gemeenten worden ingezet bij Wezo N.V.

Geen boventallig personeel

Omschrijving	Wijze van berekening	(x € 1.000)
Overzetten arbeidscontracten	1080 personen x 1 uur per persoon x € 60 per uur =	64,8
Algemene kosten voor WEZO en Wezo N.V. (arbeidscontract format voorbereiden, op de hoogte stellen niet deelnemende ge- meenten)	40 uur x € 60 per uur = € 2.400	2,4
Ondersteuning van (arbeids) deskundigen	Niet van toepassing	15,0
Overname garantieverplichting bovenwette- lijke WW	stelpost voor 17 personen	425,0
Afvloeiingskosten niet-sw personeel	Niet van toepassing	-
<b>Totaal</b>		<b>507,2</b>

Resultaat van de gecombineerde scenario's € -439,6

Enmalige kosten liquidatienotitie niet in de scenario's opgenomen

(opstellen liquidatienotitie en uitvoering geven)

Opstellen van de overige overeenkomsten door deskundigen	€	15,0
Accountant	€	16,0
Uitvoering Regiegroep WSW GR WEZO*	€	500,0
Kosten archief	€	15,0
Kosten archivaris	€	5,0
Inzet overige deskundigen tbv verder begeleiding liquidatie opheffing	€	10,0

Resultaat van de gecombineerde scenario's (combinatie 41 Totaal overzicht scenario's) € 121,4

\* = de berekening (en benadering) is nader uiteengezet in bijlage 3 Totaaloverzicht.

De verdeling van dit liquidatieresultaat op basis van de verhouding aandelen N.V. is als volgt:

	<i>Verhouding aandelen in Wezo N.V. in aantallen</i>		<i>Verhouding in procenten</i>	<i>Verhouding in € 1.000</i>
Dalfsen	108		4,64%	5,62
Hatterm	190		8,15%	9,90
Raalte	85		3,65%	4,43
Zwartewaterland	228		9,79%	11,87
Zwolle	1.719		73,77%	89,53
TOTAAL	2.330		100,00%	121,35

#### *Verder advies*

- Het SW-personeel gaat in beginsel terug naar de gemeente. Door middel van aanwijzingsbesluiten van de vijf gemeenten wordt Wezo N.V. aangewezen als uitvoeringsorganisatie voor de Wsw-taak van de gemeenten;
- Sociaal economisch contract per gemeente afsluiten met Wezo N.V. waarin specifieke afspraken per gemeente worden gemaakt;
- Dienstverleningsovereenkomst per gemeente waarin specifieke prestatieafspraken worden gemaakt, wellicht bonus-malus, en afspraken omtrent kostprijs per categorie SW'er en ingekochte dienst (een inkooprelatie);
- Wijze van verantwoording over de geleverde prestaties Wezo N.V. schriftelijk (in een overeenkomst) vastleggen.

De gemeente neemt in deze combinatie van scenario's het risico aangaande het pand over (verkoopbaarheid in de toekomst bijvoorbeeld). Het is derhalve niet ondenkbaar dat er een lagere waarde wordt toegekend aan het over te nemen onroerend goed De Herfte.

#### *Te ondernemen acties indien wordt gekozen voor deze scenario in geval van opheffing van de GR:*

- Aanwijzingsbesluiten door de gemeenten op te stellen. Wezo N.V. uitvoeringsorganisatie voor SW'ers
- Dienstverleningsovereenkomsten opstellen (door deskundigen of onder begeleiding van deskundigen)
- Voorwaarden voor dienstverlening opstellen (door deskundigen of onder begeleiding van deskundigen)
- Wezo N.V. dient het kostprijsmodel verder uit te werken en hieromtrent overeenstemming bereiken met de aandeelhoudende partijen maar ook waar mogelijk met derden.

- Financiering van Wezo N.V. waarborgen.
- Wijze van verantwoording over de geleverde prestaties Wezo N.V. schriftelijk (in een overeenkomst) vastleggen

## 5.4 ARCHIEF

In de GR WEZO is het volgende opgenomen ten aanzien van het archief:

### Artikel 23      Archiefbepalingen

1. Het bestuur van het samenwerkingsverband is verplicht de onder hem berustende archiefbescheiden in goede, geordende en toegankelijke staat te brengen en te bewaren, alsmede zorg te dragen voor de vernietiging van daarvoor in aanmerking komende archiefbescheiden.
2. Overeenkomstig een door het algemeen bestuur vast te stellen verordening, welke aan Gedeputeerde Staten wordt medegedeeld, draagt het dagelijks bestuur zorg voor de archiefbescheiden van het bestuur van het samenwerkingsverband.
3. De kosten, verbonden aan de uitoefening van de in het tweede lid bedoelde zorg, komen ten laste van het samenwerkingsverband.
4. Voor de bewaring van de op grond van artikel 12, eerste lid en artikel 13, eerste lid van de Archiefwet 1995, over te brengen archiefbescheiden van het bestuur van het samenwerkingsverband wijst het dagelijks bestuur een archiefbewaarplaats van een van de deelnemers aan.
5. Ten aanzien van het beheer van de archiefbescheiden van het bestuur van het samenwerkingsverband, voor zover deze archiefbescheiden niet zijn overgebracht naar een archiefbewaarplaats, is, onder de bevelen van het dagelijks bestuur, met het toezicht op de naleving van het bepaalde bij of krachtens de Archiefwet 1995 belast de archivaris.
6. Met betrekking tot dit toezicht stelt het algemeen bestuur een verordening vast, welke aan Gedeputeerde Staten wordt medegedeeld.
7. De archivaris wordt door het dagelijks bestuur benoemd, geschorst en ontslagen.
8. In afwijking van het vorige lid kan het dagelijks bestuur ook de archivaris van de deelnemer als bedoeld in het vierde lid aanwijzen als archivaris van het samenwerkingsverband.

In de verordeningen 212 en 213 zijn geen nadere afspraken opgenomen inzake het zorgdragen voor archiefbescheiden na opheffing van de GR. Er is geen deelnemende gemeente dan wel een archivaris aangewezen.

	Keuze die moeten worden gemaakt	Door wie
1	Welke deelnemende gemeente bewaart de archiefbescheiden met betrekking tot de GR en wie wordt aangewezen als archivaris.	Algemeen Bestuur GR WEZO
2	Welke kosten zijn hiermee gemoeid (archiefruimte voor een aantal jaren en archivaris).	Regiegroep WSW GR WEZO

In paragraaf 5.5 zijn de te ondernemen vervolgstappen opgenomen.

## 5.5 VERVOLGSTAPPENPLAN

Indien overeenstemming is bereikt over de te volgen scenario's en uitvoering wordt gegeven aan deze liquidatienotitie dienen de volgende activiteiten te worden uitgevoerd om de opheffing van het openbaar lichaam GR WEZO te realiseren.

Wie	Wat	Wanneer
Algemeen bestuur GR WEZO	Voorlopige vaststelling liquidatienotitie en opheffingsbesluit.	4 juli 2013: Twee maanden voor definitieve besluit omtrent opheffing van GR door AB.
Algemeen Bestuur	Toezending besluit voorlopige vaststelling liquidatienotitie aan de deelnemende gemeenten met vermelding van het termijn waarbinnen zij kunnen reageren.  Let op: In het memo Toekomstvisie uitvoering van 28/3/2013 is afgesproken dat de liquidatienotitie eerst naar de Algemene Vergadering van Aandeelhouders gaat.	Toezending 5 juli met verzoek te reageren voor 5 augustus 2013.
Algemeen bestuur doet voorstel aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten	Nemen opheffingsbesluit op voorstel van algemeen bestuur door ten minste tweederde van de deelnemende gemeenten (ondertekening respectievelijk autorisatie zichtbaar door algemeen bestuur en ten minste tweederde van de deelnemende gemeenten (gemeenteraad besluiten).	4 september 2013



Secretaris Algemeen Bestuur GR WEZO	Opheffingsbesluit vergezeld van liquidatienotitie ter kennisname toezenden aan de Gedeputeerde Staten Provincie Overijssel (art 26 en 27 van de Wgr).	5 september 2013
Publicatie door secretaris Algemeen Bestuur te plaatsen in Staatscourant ('officiële bekendmakingen')	Opheffingsbesluit wordt op de gebruikelijke wijze <sup>15</sup> (artikel 3:40 Algemene Wet Bestuursrecht, veelal via de website van de deelnemende gemeenten) gepubliceerd voordat het in werking kan treden.	5 september via website 5 september inzenden verzoek tot publicatie in Staatscourant.
De vijf deelnemende gemeenten maken de opheffing bekend via hun website.		
Burgemeester en wethouders van de vijf deelnemende gemeenten	Uitschrijven van GR WEZO uit het Register van Gemeenschappelijke Regelingen van de vijf deelnemende gemeenten (art 27 Wgr: Burgemeester en wethouders houden een register bij van de regelingen waaraan hun gemeente deelneemt).	5 september 2013 met als ingangsdatum 1 januari 2015.
College B&W van de vijf aandeelhoudende gemeenten nemen besluit.	Aanwijzingsbesluiten van de vijf aandeelhoudende gemeenten opstellen en bekendmaken via bijvoorbeeld overheid.nl. Betreft aanwijzing Wezo N.V. als uitvoerende organisatie voor de Wsw-taak.	5 september 2013 besluit nemen dat bij opheffing per 1 januari 2015 Wezo N.V. is aangewezen als uitvoeringsorganisatie voor de WSW.
Voorzitter Regiegroep WSW GR Wezo	De Belastingdienst dient op de hoogte te worden gesteld van de opheffing en derhalve uittreding uit de fiscale eenheid voor de omzetbelasting per 1 januari 2015.	
Voorzitter Regiegroep WSW GR Wezo	Aangeven bij BZK dat Wezo N.V. als uitvoerder van de SW regelingen is aangewezen door middel van aanwijzingsbesluit door de vijf	

<sup>15</sup> In de Wgr is niet voorgeschreven hoe en door wie gepubliceerd moet worden, alleen volgens de gebruikelijke wijze. Aan te raden is om ook in de Staatscourant via 'officiële bekendmakingen' te publiceren zodat alle stakeholders op de hoogte kunnen zijn.

	deelnemende gemeenten (de wettelijke taken en bevoegdheden SW) per 1 januari 2015.	
Door dagelijks bestuur aangewezen archivaris	<p>Indien niet wordt gekozen voor het aanwijzen van Wezo N.V. als uitvoeringsorganisatie voor de Wsw door (een deel van de) aandeelhoudende gemeente(n) is tevens het volgende van toepassing:</p> <p>Overdracht van alle gegevens (hardcopy en digitaal) van medewerkers en financiële administratie naar de verschillende deelnemende gemeenten.</p> <p>Gecoördineerd door de archivaris.</p>	
Door Dagelijks Bestuur	Archiefbewaarplaats aanwijzen van een van de deelnemende gemeenten.	1 januari 2015
Door Dagelijks Bestuur	Archivaris benoemen.	1 januari 2015
Archivaris in samenspraak met Wezo N.V.	Overdracht van financiële, personele en organisatorische gegevens voor zover van toepassing aan Wezo N.V. (wachtlijstbeheer etc).	
Door dagelijks bestuur aangewezen archivaris	<p>Alle documentatie, hardcopy, voor zover nog niet overgebracht, overzetten naar de middels verordening aangewezen archiefbewaarplaats van een deelnemende gemeente<sup>16</sup>.</p> <p>Digitale documentatie archiveren op server.</p> <p>Voor zover deze archiefbescheiden niet zijn overgebracht naar een archiefbewaarplaats, is, onder de bevelen van het dagelijks bestuur, met het toezicht op de naleving van het bepaalde bij of krachtens de Archiefwet 1995 belast de archivaris.</p>	

<sup>16</sup> GR WEZO art 23

Te bewaken door de archivaris	<p><b><i>Bewaartermijnen</i></b></p> <p>Zeven jaar voor de financiële administratie op basis van algemene richtlijnen. De deelnemende gemeente kan andere, langere termijn hanteren.</p> <p>Voorzichtigheidshalve wordt aangeraden om de administratie in ieder geval 10 jaar te bewaren.</p> <p>De archivaris draagt zorg voor het bewaken van de bewaartermijnen.</p>	
-------------------------------	---	--

De basis voor voorgaande is te vinden in artikel 26 van de GR WEZO. Omdat het openbaar lichaam gedurende de rest van 2013 en 2014 zijn taken zal blijven verrichten ("going concern"-gedachte), zal het volledige opheffings- en liquidatieproces formeel per 1 januari 2015 afgerond dienen te zijn.

## 6 SCENARIO: UITTREDDING DALFSEN

In dit hoofdstuk is het scenario Uittreding gemeente Dalfsen uitgewerkt. In aparte paragrafen zijn achtereenvolgens de gevolgen en aandachtspunten per post van de jaarrekening van de GR uitgewerkt, de rechten en plichten, de effecten op Wezo N.V. en het vervolgstappenplan weergegeven. Overige vorderingen en schulden derden zijn niet van toepassing.

In paragraaf 6.4 geven wij de aan te bevelen combinatie van deelscenario's weer. Voor zover de gevolgen en aandachtspunten niet afwijken van deze bij opheffing GR (hoofdstuk 6) wordt korthedshalve hier naar verwezen.

### 6.1 PER POST

#### 6.1.1 Vaste activa - materiële vaste activa

Zie hetgeen is gemeld in paragraaf 5.1.1.

Om de uittreedsom te bepalen dient de waarde van de materiële vaste activa te worden bepaald en de eventuele boekwinst. Afhankelijk van het gekozen scenario komen hier aanvullende kosten bij.

#### 6.1.2 Vaste activa - financiële vaste activa

Zie hetgeen is gemeld in paragraaf 5.1.2.

#### *Overige aandachtspunten bij uittreding*

Geen overige aandachtspunten.

#### 6.1.3 Vorderingen - vorderingen op gemeenten/schuld Wezo N.V.

Zie hetgeen is gemeld in paragraaf 5.1.3.

#### 6.1.4 Vaste schulden - leningen

Bij uittreding van de gemeente Dalfsen behoeven er geen acties te worden genomen ten aanzien van de leningen met BNG indien wordt besloten door te gaan met de GR. De leningen zijn aangegaan door de GR en niet door de individuele deelnemende gemeenten.

Echter is in de gemeenschappelijke regeling artikel 24 opgenomen dat ook bij uittreding moet worden gerekend alsof wordt overgegaan tot liquidatie.

Er zijn in dit kader verschillende scenario's mogelijk. Hiervoor wordt verwezen naar hetgeen is gemeld in paragraaf 5.1.4.

Het is echter niet realistisch om uit te gaan van boetes in dit kader en deze laten we derhalve in het advies in paragraaf 6.3 achterwege. Bezien dient wel te worden of het mogelijk voordelig is om nu in te lossen en nieuwe leningen aan te gaan in verband met mogelijk lagere rentes.

## 6.2 RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

Alle overeenkomsten kunnen worden gecontinueerd. Deze staan op naam van de GR en de GR blijft in dit scenario voortbestaan.

### 6.2.1 Verder

Gedurende de twee jaar voordat uittreding daadwerkelijk kan worden geëffectueerd zal zowel GR WEZO als Wezo N.V. maatregelen kunnen nemen om de eventuele vermindering van het aantal Wsw-werknemers uit Dalfsen voor te bereiden. De gemeente Dalfsen kan ook in overleg met Wezo N.V. overeenkomen om bepaalde dienstverlening te blijven afnemen. Hierdoor worden onder andere de overheadkosten zoveel mogelijk gedekt. Hetzelfde geldt natuurlijk voor eventuele ruimten in het pand die 'over' zijn.

De eventuele kosten gemoeid met bovenstaande is op basis van de informatie die op dit moment aanwezig is, niet verder in te schatten.

Indien de gemeenten besluiten om de SW personeelsleden niet administratief onder te brengen bij WEZO N.V. zullen ook mogelijk kosten worden gemaakt voor het opzetten van de salarisadministratie, personeelsadministratie (wachtlijstbeheer, in/uit/doorstroom registratie, indiceringsbeheer), procedures en verbijzonderde interne controle werkzaamheden in het kader van SW personeel en (SISA) verantwoording/rechtmatigheid.

## 6.3 ADVIES SCENARIO

In paragraaf 5.3 is een advies opgenomen over de wijze van berekening van de liquidatiebegroting indien zou worden gekozen tot opheffing van de GR WEZO. In dit hoofdstuk is het scenario uitgewerkt indien alleen de gemeente Dalfsen zou uittreden.

De liquidatiebegroting wijzigt in die zin niet met uitzondering van de kosten voor de liquidatienotitie. Deze komen op basis van artikel 24a lid 7 van de GR WEZO ten laste van de gemeente die (het voornemen heeft om) uit de GR te treden.

	<i>aandelen per gemeente in aantallen</i>	<i>In procenten</i>	<i>Dit betekent in € 1.000</i>
Dalfsen	108	5%	4,88
Accountantskosten liquidatieplan			15,9
<b>Totaal</b>			<b>20,78</b>

Het bedrag ad circa € 21.000 oogt klein en wordt voornamelijk veroorzaakt doordat in de scenario's waarvoor is gekozen wordt uitgegaan van een positief resultaat op de verkoop van het pand De Herfte.

Zie verder ook paragraaf 5.3.

Verder advies:

- Wijze van verantwoording over de geleverde prestaties Wezo N.V. schriftelijk (in een overeenkomst) vastleggen
- Het SW-personeel gaat in beginsel terug naar de gemeente. Door middel van een aanwijzingsbesluit kan de gemeente Wezo N.V. aanwijzen als uitvoeringsorganisatie voor de Wsw-taak van de gemeente.
- Sociaal economisch contract afsluiten tussen gemeente en Wezo N.V. waarin specifieke afspraken voor de gemeente worden gemaakt.
- Dienstverleningsovereenkomst tussen de gemeente en Wezo N.V. waarin specifieke prestatieafspraken worden gemaakt, wellicht bonus-malus, en afspraken omtrent kostprijs per categorie SW'er en ingekochte dienst (een inkooprelatie). Inkooprelatie formeel vastleggen tussen gemeente Dalfsen en Wezo N.V.
- Overwegen in hoeverre aandeelhouderschap van Wezo N.V. nog gewenst is. Het is een logisch gevolg dat uittreding uit de GR WEZO ook betekent dat de aandelen in Wezo N.V. worden overgedragen.
- Afspraken maken omtrent de 17 medewerkers die een boven- en nawettelijke garantie hebben (zie paragraaf 5.1.5) Het exacte bedrag dat daadwerkelijk zal worden uitbetaald en het tijdstip is onzeker. Er kan worden afgesproken om bijvoorbeeld jaarlijks op basis van realisatie af te rekenen door Wezo N.V. met gemeente Dalfsen ten aanzien van deze 17 medewerkers;



- Bezien in hoeverre aflossing van de leningen (inclusief boetes) mogelijk heeft in verband met de lage rentes die nu gelden.

De impact die de uittreding van de gemeente Dalfsen uit de GR mogelijk heeft op de N.V. is verder uiteengezet in hoofdstuk 7.

## 6.4 ARCHIEF

Uittreding van de gemeente Dalfsen heeft geen gevolgen voor het archief.

## 6.5 VERVOLGSTAPPENPLAN

Indien overeenstemming is bereikt over de te volgen scenario's en uitvoering wordt gegeven aan deze liquidatienotitie dienen achtereenvolgens de volgende activiteiten te worden uitgevoerd om de uittreding van de gemeente Dalfsen te realiseren (bron: GR WEZO 2010 en de Wgr).

Wie	Wat	Wanneer
Algemeen Bestuur	Toezending besluit voorlopige vaststelling liquidatieplan aan de deelnemende gemeenten met vermelding van het termijn waarbinnen zij kunnen reageren.	Toezending 5 juli met verzoek te reageren voor 5 augustus 2013.
College stelt voorstel op, Gemeenteraad besluit	Op basis van de liquidatienotitie wordt een voorstel opgesteld door het College van B&W aan de gemeenteraad of de gemeente Dalfsen al dan niet uit de GR treedt.	4 juli 2013
Gemeenteraad	Gemeenteraad neemt besluit tot uittreding.	Uiterlijk 4 augustus
Griffier gemeente Dalfsen	Toezending van het besluit aan het Algemeen Bestuur van de GR.	26 augustus
Algemeen Bestuur GR WEZO	Vaststelling liquidatienotitie door het Algemeen Bestuur middels besluit.	4 september 2013
Algemeen Bestuur GR WEZO	Het besluit tot uittreding ter kennisname verzenden aan gedeputeerde staten van de provincie Overijssel (Wgr artikel 26 lid 1).	5 september 2013

Publicatie door secretaris Algemeen Bestuur te plaatsen in Staatscourant ('officiële bekendmakingen')	Het uittredingsbesluit wordt op de gebruikelijke wijze <sup>17</sup> (veelal via de website van de deelnemende gemeenten) door de deelnemende gemeenten gepubliceerd (Wgr artikel 26 lid 2).	5 september 2013 via website 5 september inzenden verzoek tot publicatie in Staatscourant
De vijf deelnemende gemeenten maken de opheffing bekend via hun website.		
Burgemeester en wethouders gemeente Dalfsen	Uitschrijven van GR WEZO uit het Register van Gemeenschappelijke Regelingen van de gemeente Dalfsen (art 27 Wgr: Burgemeester en wethouders houden een register bij van de regelingen waaraan hun gemeente deelneemt).	5 september 2013 met als ingangsdatum 1 januari 2015
Deelnemende gemeenten GR	De overige deelnemende gemeenten halen de gemeente Dalfsen uit hun Register, onderdeel Wezo N.V.	
Binnen 6 maand na vaststelling liquidatienotitie	De gemeente Dalfsen voldoet de in de liquidatienotitie voor hem omschreven financiële verplichtingen aan de GR.	Uiterlijk 4 maart 2014
	De kosten van het opstellen van de liquidatienotitie komen voor rekening van de gemeente Dalfsen (GR WEZO, art 24a lid 7).	Uiterlijk 4 maart 2014
College B&W van de vijf aandeelhoudende gemeenten nemen besluit.	Aanwijzingsbesluiten van de vijf aandeelhoudende gemeenten opstellen en bekendmaken, via bijvoorbeeld overheid.nl. Betreft aanwijzing Wezo N.V. als uitvoerende organisatie voor de Wsw-taak.	5 september 2013 besluit nemen dat bij opheffing per 1 januari 2015 Wezo N.V. is aangewezen als uitvoeringsorganisatie voor de WSW.
Voorzitter Regiegroep WSW GR Wezo	Aangeven bij BZK dat Wezo N.V. als uitvoerder van de SW regelingen is aangewezen door	

<sup>17</sup> In de Wgr is niet voorgeschreven hoe en door wie gepubliceerd moet worden, alleen volgens de gebruikelijke wijze. Aan te raden is om ook in de Staatscourant via 'officiële bekendmakingen' te publiceren zodat alle stakeholders op de hoogte kunnen zijn.

	middel van aanwijzingsbesluit door de vijf deelnemende gemeenten (de wettelijke taken en bevoegdheden SW) per 1 januari 2015.	
	Indien niet wordt gekozen voor het aanwijzen van Wezo N.V. als uitvoeringsorganisatie voor de Wsw door (een deel van de) aandeelhoudende gemeente(n) is tevens het volgende van toepassing:  Overdracht van alle gegevens (hardcopy en digitaal) van medewerkers en financiële administratie naar de verschillende deelnemende gemeenten.	

De basis voor voorgaande is te vinden in artikel 24 en 24a van de GR WEZO 2010 en artikel 26 van de Wgr. Omdat het openbaar lichaam gedurende de rest van 2013 en 2014 zijn taken zal blijven verrichten ("going concern"-gedachte), zal het volledige opheffings- en liquidatieproces formeel per 1 januari 2015 afgerond dienen te zijn.

Tot die tijd dient het archief, de financiën en de financiële administratie en organisatie op orde gehouden te worden.

## 7 MOGELIJKE GEVOLGEN WEZO GROEP HOLDING N.V.

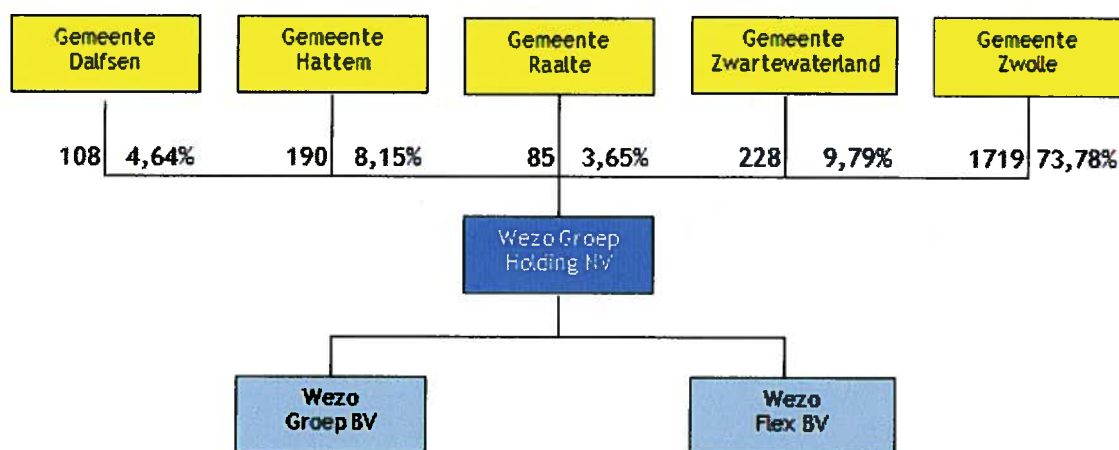
De gemeente Dalfsen heeft niet officieel kenbaar gemaakt dat zij naast uittreding uit de GR WEZO ook afstand van haar aandelen in Wezo N.V. wil doen. Derhalve maakt het opstellen van de liquidatiebalans en liquidatiebegroting van Wezo N.V. geen onderdeel uit van deze opdracht. Wij beperken ons tot de GR WEZO.

Desalniettemin is er door de verwevenheid waarover wij in paragraaf 4.3 u hebben geïnformeerd toch sprake van enkele aandachtspunten die wij u onder de aandacht willen brengen.

### 7.1 GEVOLGEN WEZO GROEP HOLDING N.V.: OPHEFFING GR

In deze paragraaf zijn de mogelijke gevolgen voor Wezo N.V. kort weergegeven indien de GR WEZO wordt opgeheven. De hiermee gemoeide kosten zijn niet berekend. Dit maakt geen onderdeel uit van de opdracht.

Na opheffing van de GR WEZO is de structuur als volgt:



De gemeenten zijn aandeelhouder. De aantallen en percentages van de aandelen die de gemeenten in hun bezit hebben zijn onder de betreffende gemeente vermeld.

#### *Garantstelling betaling Pensioenpremies ABP*

Er is een garantstelling van een publiekrechtelijk lichaam vereist voor de afdracht van pensioenpremies voor een blijvende aansluiting bij het ABP in het kader van de B3-regeling.

De GR WEZO heeft zich hiervoor garant gesteld. Bij opheffing van de GR dient hieromtrent overleg te worden gevoerd met ABP.

### *Fiscale eenheid omzetbelasting tussen GR, N.V. en B.V.'s*

Door het opheffen van de GR eindigt de fiscale eenheid omzetbelasting voor de GR. De hoofdelijke aansprakelijkheid van de GR eindigt echter pas na melding van de ontvoering uit de fiscale eenheid. De mogelijkheid bestaat dat de Belastingdienst een nieuw omzetbelastingnummer toekent aan de nieuwe fiscale eenheid omzetbelasting tussen de N.V. en de twee B.V.'s

### *GR is geen directe opdrachtgever meer.*

De GR WEZO is geen directe opdrachtgever meer maar de vijf aandeelhoudende gemeenten door middel van aanwijzingsbesluit. Door de individuele vijf aandeelhoudende gemeenten dienen aanwijzingsbesluiten te worden genomen ten aanzien van Wezo N.V.

Per individuele gemeenten dient (specifiek gemaakte) Sociaal Economisch Contract te worden opgesteld welke jaarlijks wordt herzien. Daarnaast dient een dienstverleningsovereenkomst per gemeente te worden opgesteld. Aangeraden wordt om hier de specifieke diensten (en categorieën SE's ) in te benoemen evenals de kostprijzen of de totstandkoming van de prijzen en de wijze van verantwoording over de door Wezo N.V. geleverde prestaties.

Het SW personeel dient via een detacheringsovereenkomst (per gemeente) te worden uitgeleend.

### *Continuïteit dient gewaarborgd te worden indien de GR wordt opgeheven*

De individuele aandeelhoudende gemeenten kunnen door middel van aanwijzingsbesluiten Wezo N.V. als continuerende uitvoeringsorganisatie voor de WSW-taak 'aanwijzen'.

Indien zij allen of enkele aandeelhouders besluiten Wezo N.V. niet aan te wijzen komt de continuïteit in het geding.

Een andere optie is om Sociaal Economisch Contracten per aandeelhoudende gemeente af te sluiten in combinatie met dienstverleningsovereenkomsten en afrekenen op basis van prestatie en kostprijs.

De deelnemende gemeenten blijven bij opheffing GR WEZO in begin allen nog aandeelhouder van Wezo N.V. De gemeenten zijn ook niet verplicht om hun aandelen in de N.V. over te dragen indien wordt gekozen voor opheffing van de GR WEZO.

Vraag is in hoeverre de SW medewerkers door de betreffende gemeenten weer zullen worden ingezet bij Wezo N.V. Om de onzekerheid hieromtrent weg te nemen stellen wij voor om op korte termijn met de deelnemende en niet deelnemende gemeenten schriftelijk meerjarige afspraken te maken omtrent de inzet van SW medewerkers bij Wezo N.V. (bijvoorbeeld garantie dat deze allen weer worden ingezet bij Wezo N.V.). Daarnaast zou de gemeente Dalfsen schriftelijk kunnen bevestigen dat zij de medewerkers beschut binnen in zullen blijven zetten bij Wezo N.V. Hierdoor is de continuïteit van Wezo N.V. (op korte termijn) gewaarborgd.

### *Financiering*

De financiering van Wezo N.V. verloopt nu via de GR. Wezo N.V. krijgt (naar verwachting) de financiering niet zelfstandig rond, mede gelet op het ontbreken van eigen vermogen en de verwachte toekomstige resultaten.

Indien de GR ophoudt te bestaan dan dient de financiering anders te worden geregeld. Zie hiervoor verder paragraaf 5.1.4.

### *Personeel*

De rechtspositie van de SW werknemers is geregeld in de Wet sociale werkvoorziening en de CAO voor de sociale werkvoorziening. Zie verder paragraaf 6.1.5.

SW personeel stroomt bij opheffing van de GR terug naar de gemeenten. De mogelijkheid bestaat dat gemeenten (en die keuze hebben de gemeenten dan) de uitvoering van de WSW niet of niet in zijn geheel bij Wezo N.V. continueren. Bij opheffing van de GR worden de gemeenten weer zowel formeel als materieel werkgever. Om de continuïteit van de N.V. te waarborgen dienen meerjarige afspraken, bijvoorbeeld door middel van dienstverleningsovereenkomsten (kostprijsmodel), te worden gemaakt. Overleg met ABP/IZA of beëindiging van GR de status van N.V. wijzigt (blijft deze de B3 status houden) GR WEZO heeft zich in het verleden garant gesteld voor de afdracht van pensioenpremies ABP

### *Onroerende goed*

De Herfte wordt bij opheffing van de GR niet meer gehuurd via de GR. Ongeacht de verkoop aan een gemeente of derde, omdat koop geen huur breekt loopt de bestaande huurovereenkomst met de N.V. gewoon door onder dezelfde voorwaarden.

### **Rechten en plichten jegens Wezo N.V. die resteren na opheffing GR**

Er zijn geen (juridische en fiscale) rechten en plichten op 1 januari 2015 van de deelnemende gemeenten jegens Wezo N.V. dan hierna vermeld indien wordt overgegaan tot opheffing van de GR WEZO. Wij hebben ons hierbij gebaseerd op de door ons ontvangen documenten en de gesprekken.

- Garantie personeel (zie paragraaf 5.1.5)
- Recht op overdracht van de personele informatie en administratie van terugvloeiend personeel.
- Aandelen worden, zonder het treffen van maatregelen, in beginsel vrij overdraagbaar.
- Let op de mogelijkheden voor aan- en inbesteden. Zie hiervoor hetgeen beschreven in bijlage 6.



## 7.2 GEVOLGEN WEZO GROEP HOLDING N.V.: UITTREDING GEMEENTE DALFSEN UIT GR

De gemeente Dalfsen blijft ondanks uittreden uit GR in beginsel aandeelhouder van de N.V. De gemeente is niet verplicht om haar aandelen in de N.V. over te dragen. Wel zou dit een logisch gevolg kunnen zijn.

In deze paragraaf zijn de mogelijke gevolgen voor Wezo N.V. kort weergegeven indien de gemeente Dalfsen uit de GR treedt. De hiermee gemoeide kosten zijn niet berekend. Dit maakt geen onderdeel uit van de opdracht.

### 7.2.1 Personeel

Het SW personeel stroomt bij uittreding van de gemeente Dalfsen terug naar de gemeente Dalfsen. Indien de gemeente, ondanks dat zij nog aandeelhouder van Wezo N.V. is, besluit om deze niet of gedeeltelijk niet onder te brengen bij Wezo N.V. heeft dit mogelijk gevolgen voor de bezetting van het pand en de niet-sw personeel bezetting (en dus de dekking van de algemene en overhead kosten)

De begrote<sup>18</sup> aantallen Sw werknemers gemeente Dalfsen is als volgt verdeeld:

Wsw-ers GR Wezo (inclusief Begeleid Werken)	57,6
Totaal beschikbaar budget deelnemende gemeenten	980,7
SE Gemeente Dalfsen in procenten van totaal	5,87%

De totale begrote aantallen Sw werknemers GR Wezo (deelnemende gemeenten) bij Wezo N.V. bedraagt 980,7 SE op basis van de begroting 2013. 5,87% van deze SE worden gehaald bij de gemeente Dalfsen.

Het is niet ondenkbaar dat uittreding van de gemeente Dalfsen, gezien de verhouding SE ten opzichte van de totale SE, gevolgen heeft voor de bezetting van niet-SW personeel.

Volgens opgaaf van Wezo N.V. zouden minimaal 2 medewerkers boventallig zijn. Wij hebben geen onderzoek gedaan naar boventalligen. Er is ten tijde van het opstellen van dit plan ook geen overzicht van mogelijk boventalligen of frictiekosten aanwezig. Van boventalligen zou moeten worden vastgesteld of zij een B-3 status hebben en zo ja, wat de (toekomstige) lasten zijn die hiermee zijn gemoeid. Deze kosten komen ten laste van hun laatste ambtelijke werkgever, in dit geval de GR.

---

<sup>18</sup> Bron: begroting 2013 N.V.



Een andere optie ten aanzien van deze boventalligen, stel twee, is overname door de gemeente Dalfsen.

Een ander aandachtspunt hierbij vormt het feit dat via de GR WEZO ook een aanwijzingsbesluit is afgegeven aan Larcom (en een detacheringsovereenkomst voor SW personeel). Hiervoor dient een andere oplossing te komen zoals bijvoorbeeld rechtstreeks een aanwijzingsbesluit en detacheringsovereenkomst tussen de gemeenten Dalfsen en Raalte met Larcom.

### *Daling te realiseren AJa's (arbeidsjaren) gemeente Dalfsen*

Bij uittreding van de gemeente Dalfsen zullen de te realiseren AJa's (arbeidsjaren) en het WSW budget op basis van het sociaal economisch contract 2013 dalen met 6,99% (56,65 AJas zijnde circa € 1,469 miljoen<sup>19</sup> )

Er dient te worden bezien in hoeverre uittreding van de gemeente Dalfsen gevolgen heeft voor de bezetting in zowel personele, organisatorische (overhead bijvoorbeeld) als huisvestingszin bij de N.V.

### **7.2.2 Huisvesting**

Mogelijk is er (productie) ruimte over in het pand Lingenstraat (eigendom van Wezo N.V.). Dit kan invloed hebben op de waardering van het pand.

Uittreding van de gemeente Dalfsen en terugname van SW-werknemers kan mogelijk leiden tot leegstand in het bestaande pand Lingenstraat.

Er dient te worden bezien in hoeverre uittreding van de gemeente Dalfsen gevolgen heeft voor de bezetting in zowel personele zin als huisvesting bij de N.V.

Het mogelijk effect hiervan is niet meegenomen in de liquidatiebegroting van de GR WEZO.

Wellicht dat er de komende tijd (tot 1 januari 2015) nieuwe huurders voor gevonden kunnen worden waardoor de hiermee gemoeide kosten worden gedekt. Dit heeft direct ook zijn invloed op de waardering van het pand Lingenstraat.

<sup>19</sup> Uitgaande van een bedrag van € 25.930 per AJa op basis van het sociaal economisch contract 2013

**Rechten en plichten jegens Wezo N.V. die resteren na uittreding gemeente Dalfsen**

Er zijn geen (juridische en fiscale) rechten en plichten op 1 januari 2015 jegens Wezo N.V. dan hierna vermeld indien de gemeente Dalfsen uit de GR WEZO treedt. Wij hebben ons hierbij gebaseerd op de door ons ontvangen documenten en de gesprekken.

- Garantie personeel (zie paragraaf 5.1.5)
- Recht op overdracht van de personele informatie en administratie van terugvloeiend personeel.
- Aandelen worden, zonder het treffen van maatregelen, in beginsel vrij overdraagbaar.

## 8 TOT SLOT

In voorgaande hoofdstukken zijn de (mogelijke) gevolgen van opheffing van de GR WEZO of uittreding van de gemeente Dalfsen uit de GR WEZO weergegeven. Naast deze twee scenario's zijn er natuurlijk alternatieven....

Gedurende het onderzoek zijn wij andere mogelijke scenario's tegengekomen waarvan wij u één niet willen onthouden.

*De GR blijft administratief bestaan (en wordt bestuurlijk geliquideerd)*

### Voordelen

- Geen problemen ten aanzien van overdracht van werkgeverschap respectievelijk de arbeidsovereenkomsten waarin onder andere de bovenwettelijke verplichting jegens de medewerkers zijn opgenomen. Arbeidsovereenkomsten behoeven niet te worden overgezet, (personeel en financiële) administraties hoeven niet te worden overgezet en er behoeven verder geen kosten voor ingehuurde deskundigen te worden gemaakt.
- Pand de Herfte hoeft niet te worden overgedragen.
- Financiering hoeft niet anders te worden geregeld.
- Bestuurlijke sturing op de inhoud van de dienstverlening wordt overgedragen aan de aandeelhouders van de N.V.

Een ruwe schatting van de kosten die, in geval wordt gekozen voor voortzetting van de GR in puur administratief opzicht, kan als volgt worden weergegeven.

Omschrijving	Bedrag (x € 1.000) <sup>20</sup>
Kosten verband houdende met overdracht pand*	€ 4
Juridische ondersteuning diversen	€ 32
Kosten Regiegroep WSW GR Wezo (projectkosten incl. de vergaderingen en overig overleg)	€ 5
Archief	€ 20
<b>Totaal</b>	<b>€ 61</b>

\* De stille reserve (boekwaarde versus realisatiewaarde bij verkoop) van het pand komt hierin niet naar voren. Betreft alleen kosten notaris en taxatie.

### Nadeel

Het bestuurlijk hangijzer blijft bestaan en men wilde juist de GR WEZO opheffen om deze vertroebeling weg te halen.

<sup>20</sup> Zie ook de uitwerking van de verschillende scenario's en de hiermee gemoeide kosten.

### *Aandachtspunten*

Indien wordt gekozen om dit scenario nader te onderzoeken willen wij u de volgende aandachtspunten in dit kader meegeven:

- Mogelijkheden voor sociaal economisch contract per deelnemende gemeente en niet meer voor GR in het algemeen om zo de dienstverlening meer specifiek te maken naar de wensen van de individuele gemeenten;
- Dienstverleningsovereenkomst op basis van kostprijsmodel. Dit vergt een gedegen en volledige opzet van de kostprijsanalyse per dienst/categorie SE;
- Verantwoording en 'afrekening' op basis van afspraak versus geleverde prestaties;
- Mogelijkheden voor bonus-malusregeling bezien.

### ***Beperking spreidingskring***

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor de deelnemende gemeenten GR WEZO, de aandeelhouders van Wezo N.V. en de Regiegroep WSW GR Wezo aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden de resultaten onjuist kunnen interpreteren. Wij verzoeken u derhalve de rapportage niet aan anderen te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

Emmen, 24 juni 2013

BDO Accountants  
namens deze,



drs R. Lubbers-Hilbrands RA

## BIJLAGE 1 GERAADPLEEGDE STUKKEN

1. Aanwijzingsbesluit Wezo N.V. gemeente Dalfsen d.d. 18 mei 2001
2. Sociaal statuut verzelfstandiging werkvoorzieningschap Zwolle en omgeving d.d. 11 juni 2001
3. Aanwijzingsbesluit Wezo N.V. gemeente Raalte d.d. 16 november 2001
4. Beschikking Belastingdienst fiscale eenheid omzetbelasting d.d. 4 augustus 2003
5. Voorbeeld arbeidsovereenkomst niet-sw van voor 2004
6. Beschikking Belastingdienst vrijstelling voor de vennootschapsbelasting d.d. 6 september 2005
7. Notitie betreffende de Gemeenschappelijke regeling WEZO, opgesteld door Deloitte d.d. 24 maart 2009
8. Rapport WEZO: Samen werken aan samenwerking in een geschikte bestuurlijke structuur, opgesteld door Drs. Ing. W Feil, Drs. F. Bannink, Mevr. Mr. N.M. Oud & Drs. D.J. Schoneveld d.d. 7 september 2009
9. Beslisdocument voor AB WEZO d.d. 12 november 2009
10. Gemeenschappelijke regeling WEZO 2010
11. Statutenwijziging Wezo N.V. d.d. 26 augustus 2010
12. Aandeelhoudersregister Wezo N.V., laatste wijziging d.d. 26 augustus 2010 verleden door mr. A.P. Fijn
13. Overeenkomst van geldlening van N.V. Bank Nederlandse Gemeenten aan GR WEZO d.d. 8 november 2010
14. Overeenkomst van geldlening van GR WEZO aan Wezo Groep Holding B.V. d.d. 10 november 2010
15. Oprichtingsakten Wezo N.V. d.d. 15 december 2010
16. Rapport WEZO in perspectief, opgesteld door Gemeente Zwolle d.d. 21 juni 2011
17. Taxatierapport Herfterlaan 2, opgesteld door Ten Hag Bedrijfsmakelaars d.d. 3 februari 2012
18. Taxatierapport Lingenstraat 9, opgesteld door Ten Hag Bedrijfsmakelaars d.d. 15 maart 2012
19. Rapportage Gevolgen uittreding GR WEZO ten behoeve van gemeente Dalfsen, opgesteld door Mr. Eugene Lobry MMC CMC & Drs. Dirk Langendijk d.d. 18 april 2012
20. Memo AvA mogelijkheden uittreding uit GR-WEZO Dalfsen, opgesteld door directie d.d. 19 juni 2012
21. Brief attentiepunten KPMG, opgesteld door G.J. Kamerling RA d.d. 20 juni 2012
22. Berekening BNG aflossing leningen juni 2012 (excel bestand)
23. Memo Advies Governance Wezo N.V., opgesteld door Raad van Commissarissen d.d. 5 september 2012
24. Memo kostprijsmodel regiegroep 2012, opgesteld door L.G. van der Windt d.d. 29 oktober 2012
25. Saldo bevestiging BNG van de langlopende leningen per 31 december 2012
26. Jaarrapport Wezo N.V. 2012
27. Jaarrapport GR WEZO 2012

28. Getekend Sociaal Economisch contract 2013 (zonder datum)
29. Begroting GR WEZO 2013
30. Begroting en Ondernemingsplan Wezo N.V. 2013
31. Begroting niet-sw personeel 2013 (excel bestand)
32. Verkenning Visie WSW WEZO, opgesteld door Algemeen Bestuur GR WEZO februari 2013
33. Financiële consequenties ontbinden samenwerking GR, opgesteld door L.G. van der Windt & H.M. Tuin D.d. 13 februari 2013
34. Beslisnota toekomstvisie uitvoering WSW GR WEZO d.d. 28 maart 2013
35. Bestand salariskosten SW personeel, peildatum 23 mei 2013 (excel bestand)
36. Begroting GR WEZO 2014
37. Voorbeeld arbeidsovereenkomst SW personeel
38. Overzicht garantie 17 personeelsleden WEZO (excel)



## BIJLAGE 2 MOGELIJKE SCENARIO'S

Vaste activa - materiële vaste activa

*Dit overzicht laat de financiële consequenties zien van de verschillende scenario's. Het betreffen eenmalige kosten die van invloed zijn op de liquidatiebegroting*  
*De resultaten zijn verwerkt in het Totaal overzicht scenario's in bijlage 3.*

### Scenario 1

Pand overdragen van GR naar N.V.

Referentie naar  
Totaal overzicht  
scenario's

	optie a optie b	tegen boekwaarde tegen taxatiewaarde	
<b>Zonder overdrachtsbelasting</b>			
Omschrijving	Berekening		(x € 1.000)
Overdrachtsbelasting	Niet van toepassing		€ -
Stille reserve pand de Herfte	Niet van toepassing		€ -
Notarijskosten	schatting		€ 1,5
<b>Totaal</b>			<b>€ 1,5</b>

Scenario 1, optie a

mva 1

Scenario 1, optie b

<b>Zonder overdrachtsbelasting</b>			
Omschrijving	Berekening		(x € 1.000)
Overdrachtsbelasting	Niet van toepassing		€ -
Stille reserve pand de Herfte	Gemiddelde waarde pand € 1.576.000 - boekwaarde van de materiële vaste activa € 286.000 = € 1.290.000	voordelig resultaat	€ -1.290,0
Notarijskosten	schatting		€ 1,5
Taxatiekosten	schatting 0,0012% (1,2 promille) * € 1.576.000		€ 1,9
<b>Totaal</b>			<b>€ -1.286,6 postief</b>

mva 2

Referentie naar  
Totaal overzicht  
scenario's

**Omdat mensen tellen.**



Referentie naar  
Totaal overzicht  
scenario's

## Scenario 2

Pand verkopen en terugkopen door N.V.

<u>Bij verkoop aan derde</u>		
Omschrijving	Berekening	(x € 1.000)
Overdrachtsbelasting	Gemiddelde waarde materiele vaste activa € 1.576.000 x 6% overdrachtsbelasting = € 94.560	€ 94,6
Stille reserve materiele vaste	Gemiddelde waarde pand € 1.576.000 - boekwaarde van de materiele vaste activa € 286.000 = € 1.290.000 voordelig resultaat	€ -1.290,0
Taxatiekosten	schatting 0,0012% (1,2 promille) * € 1.576.000	€ 1,9
Notariskosten	schatting	€ 1,5

mva 3

Totaal C -1.192,0 positief

<u>Bij verkoop aan gemeente</u>		
Omschrijving	Berekening	(x € 1.000)
Overdrachtsbelasting	niet van toepassing	€ -
Omzetbelasting	Mogelijk, afstemmen met de Belastingdienst. 21% x € 1.576.000	€ 331,0
Stille reserve materiele vaste	Gemiddelde waarde pand € 1.576.000 - boekwaarde van de materiele vaste activa € 286.000 = € 1.290.000 voordelig resultaat	€ -1.290,0
Taxatiekosten	schatting 0,0012% (1,2 promille) * € 1.576.000	€ 1,9
Notariskosten	schatting	€ 1,5

mva 4

Totaal C -955,6 positief

Referentie naar  
Totaal overzicht  
scenario's

## Scenario 3

Pand verkopen aan resterende vier deelnemende gemeenten

<u>Bij verkoop aan gemeenten</u>		
Omschrijving	Berekening	(x € 1.000)
Overdrachtsbelasting	niet van toepassing	€ -
Omzetbelasting	Mogelijk, afstemmen met de Belastingdienst. 21% x € 1.576.000	€ 331,0
Stille reserve materiele vaste	Gemiddelde waarde pand € 1.576.000 - boekwaarde van de materiele vaste activa € 286.000 = € 1.290.000 voordelig resultaat	€ -1.290,0
Taxatiekosten	schatting 0,0012% (1,2 promille) * € 1.576.000	€ 1,9
Notariskosten	schatting	€ 2,0

mva 5

Totaal C -957,1 positief

Omdat mensen tellen.

---

**Vaste activa - financiële vaste activa****Scenario 1**

Vordering op Wezo Groep Holding N.V. wordt ingelost. De langlopende lening die hier tegenover staat kan op verschillende wijzen worden afgewikkeld.  
Zie hiervoor Vaste schulden - Leningen

---

**Omdat mensen tellen.**

## Vaste schulden - leningen

Referentie naar Totaal overzicht scenario's				
<b>Scenario 1</b>				
Lening BNG overhevelen naar de N.V., de vier deelnemende gemeenten staan garant				
	<b>Omschrijving</b>	<b>Berekening</b>		<b>(x € 1.000)</b>
	Omzettingskosten BNG	€ 250 per contract. Op 31 december 2014 lopen er nog 10 contracten = €2.500	€	2,5
	Projectkosten	o.a. voor overleg met BNG, notaris en administratief verwerken 40 uur x € 90 (gemiddeld uurtarief van de verschillende disciplines) =	€	3,6
	Notaris kosten akte(n) van geldlening en garantstelling		€	3,0
	<b>Totaal</b>		€	<b>9,1</b>
<b>FVA/Len 1</b>				
<b>Scenario 2</b>				
Lening BNG wordt eind 2014 overgenomen door een deelnemende gemeente en deze gemeente gaat een financieringsrelatie aan met de N.V.				
<b>Optie 1</b>				
Een deelnemende gemeente neemt lening over onder dezelfde voorwaarden. BNG zet de lening over van GR naar de deelnemende gemeente.				
	<b>Omschrijving</b>	<b>Berekening</b>		<b>(x € 1.000)</b>
	Omzettingskosten BNG	€ 250 per contract. Op 31 december 2014 lopen er nog 10 contracten = €2.500	€	2,5
	Projectkosten	o.a. voor overleg met BNG, notaris en administratief verwerken 40 uur x € 90 (gemiddeld uurtarief van de verschillende disciplines) =	€	3,6
	Notaris kosten akte(n) van geldlening	schatting	€	1,5
	Kosten voor het opstellen van een leningovereenkomst(en) met nader te maken afspraken tussen de gemeente Zwolle en de N.V.	8 uur x € 150 = € 1.200	€	1,2
	<b>Totaal</b>		€	<b>8,8</b>
	<b>FVA/Len 2</b>			

Omdat mensen tellen.

Referentie naar  
Totaal overzicht  
scenario's

**Optie 2**

De gemeenschappelijke regeling (de deelnemende gemeenten naar rato) lost de lening BNG af, een deelnemende gemeente gaat een lening aan (of financiert met eigen gelden) en stort deze door naar de N.V.  
Hierbij worden naar verwachting door de BNG boetegelden opgelegd.

Omschrijving	Berekening	(x € 1.000)
Boete vervroegd aflossen	op basis van indicatieve berekening 1 juni 2012 doorgerekend naar 31 december 2014	€ 1.195,0
Omzettingkosten BNG	€ 250 per contract. Op 31 december 2014 lopen er nog 10 contracten = €2.500	€ 2,5
Projectkosten	o.a. voor overleg met BNG, notaris en administratief verwerken 40 uur x € 90 (gemiddeld uurtarief van de verschillende disciplines) =	€ 3,6
Notaris kosten akte(n) van geldlening	schatting	€ 1,5
Kosten voor het opstellen van 8 uur x € 150 = € 1.200		
een leningovereenkomst(en) tussen gemeente Zwolle en N.V. met nader te maken afspraken		€ 1,2
<b>Totaal</b>		<b>€ 1.203,8</b>

FVA/Len 3

**scenario 3**

Lening BNG wordt afgelost en de vier deelnemende gemeenten zorgen voor financiering

Omschrijving	Berekening	(x € 1.000)
Boete vervroegd aflossen	op basis van indicatieve berekening 1 juni 2012 doorgerekend naar 31 december 2014	€ 1.195,0
Omzettingkosten BNG	€ 250 per contract. Op 31 december 2014 lopen er nog 10 contracten = €2.500	€ 2,5
Projectkosten	o.a. voor overleg met BNG, notaris en administratief verwerken 40 uur x € 90 (gemiddeld uurtarief van de verschillende disciplines) =	€ 3,6
Notaris kosten akte(n) van geldlening		€ 1,5
Kosten voor het opstellen van een leningovereenkomst(en) tussen de vier resterende gemeenten en de N.V.	schatting incl. uitzoeken mogelijke bezwarende Treasurybeleid	€ 6,0
<b>Totaal</b>		<b>€ 1.208,6</b>

FVA/Len 4

**Omdat mensen tellen.**

## Personeel

### Scenario 1

GR wordt opgeheven en WSW personeel stroomt terug naar de gemeenten  
 Worden niet meer ingezet bij Wezo Groep Holding N.V.  
 Alle niet-SW boventallig

Omschrijving	Berekening	(x € 1.000)
Overzetten arbeidscontracten	1080 personen x 1 uur per persoon x € 60 per uur =	65
Algemene kosten voor WEZO en Wezo N.V.		
(arbeidscontract format voorbereiden, op de hoogte stellen niet deelnemende gemeenten)	40 uur x € 60 per uur = € 2.400	2,4
Ondersteuning van (arbeids) deskundigen	80 uur x € 125 per uur	10
Overname garantieverplichting bovenwettelijke WW		475
Afvoelingskosten niet-sw personeel		
	<b>PM</b>	
<b>Totaal</b>	<b>€</b>	<b>552</b>

Pers 1

### Scenario 2

GR wordt opgeheven en WSW personeel stroomt terug naar de gemeenten  
 De WSW'ers van deelnemende en de niet-deelnemende gemeenten worden ingezet bij Wezo Groep Holding N.V.  
 Geen boventallig personeel

Omschrijving	Berekening	(x € 1.000)
Overzetten arbeidscontracten	1080 personen x 1 uur per persoon x € 60 per uur =	65
Algemene kosten voor WEZO en Wezo N.V.		
(arbeidscontract format voorbereiden, op de hoogte stellen niet deelnemende gemeenten)	40 uur x € 60 per uur = € 2.400	2
Ondersteuning van (arbeids) deskundigen	Niet van toepassing	15
Overname garantieverplichting bovenwettelijke WW	stelpost voor 17 personen	425
Afvoelingskosten niet-sw personeel	Niet van toepassing	-
<b>Totaal</b>	<b>€</b>	<b>507</b>

Pers 2

Omdat mensen tellen.

Referentie naar  
Totaal overzicht  
scenario's

#### Scenario 3

GR wordt opgeheven en WSW personeel stroomt terug naar de gemeenten  
De WSW'ers van deelnemende gemeenten worden ingezet bij Wezo Groep Holding N.V.  
Twee boventallige personeelsleden

Onschrijving	Berekening	(x € 1.000)
Overzetten arbeidscontracten	1080 personen x 1 uur per persoon x € 60 per uur =	65
Algemene kosten voor WEZO en Wezo N.V. (arbeidscontract format voorbereiden, op de hoogte stellen niet deelnemende gemeenten)	40 uur x € 60 per uur = € 2.400	
Ondersteuning van (arbeids) deskundigen	40 uur x € 125 per uur	2
Overname garantieverplichting bovenwettelijke WW		5
Afboekingskosten niet-sw personeel	stel 2 x € 150.000	PM
		PM

Pers 3

Totaal

72,2

Indien de gemeenten besluiten om de SW personeelsleden niet onder te brengen bij WEZO N.V. zullen ook mogelijk kosten worden gemaakt voor het opzetten van de salarisadministratie, personeelsadministratie (wachttijstbeheer, in/uit/doorstroom registratie, indiceringsbeheer), procedures en verbijzonderde interne controle werkzaamheden in het kader van SW personeel en (SISA-)verantwoording/rechtmatigheid.

Omdat mensen tellen.





## BIJLAGE 4 OMZET- VERSUS OVERDRACHTS- BELASTING

### Uitgangspunten

De Gemeente Dalfsen, Hattem, Raalte, Zwartewaterland en Zwolle participeren in een rechtspersoonlijkheid bezittend lichaam in de zin van de Wet gemeenschappelijke regelingen Werkvoorzieningsschap Zwolle en Omgeving (GR WEZO).

Op 15 september 1972 heeft GR WEZO een Boerenhofstede met erf, bijgebouwen (3.04.60 ha) en landerijen (10.83.85 ha) gekocht aan de Herfterlaan 2 in Zwolle:

De boerenhofstede met erf, bijgebouwen en landerijen, -----  
staande en gelegen te Zwolle, aan de Herfterlaan nummer 2,  
uitmakende de gehele kadastrale percelen gemeente Zwoller-  
kerspel, sectie G nummers 882, 884, 894 en 1104, tezamen --  
groot drie hectare vier are zestig centiare, alsmede op het  
terrein kennelijk aangeduide gedeelten ter gezamenlijke ---  
grootte van ongeveer tien hectare drie en tachtig are vijf  
en tachtig centiare van de kadastrale percelen gemeente ---  
Zwollerkerspel, sectie G nummers 2371 en 2549.-----

Thans kadastraal bekend Gemeente Zwolle, sectie B, nr. 5827, 5909 en 6834, groot 13.61.73 ha (hierna: de onroerende zaak).

De onroerende zaak is begin 2012 getaxeerd. De onderhandse verkoopwaarde vrij van huur en gebruik bedraagt volgens het taxatierapport € 3.188.000, gebaseerd op huurwaarde-kapitalisatie door middel van de comparatieve methode. De WOZ waarde bedraagt € 1.254.000. De boekwaarde bedraagt € 950.000.

### Omzetbelasting

Met ingang van 16 februari 2001 wordt de onroerende zaak verhuurd door GR WEZO aan de Naamloze vennootschap WEZO (thans Wezo Groep Holding N.V.). Er wordt met omzetbelasting verhuurd onder verwijzing naar het besluit van 24 maart 1999, nr. VB99/571. Heffing van omzetbelasting blijft gedeeltelijk achterwege op grond van paragraaf 8, vierde lid en paragraaf 10 van de Toelichting Gemeenten. Deze wet is vervallen op 26 juni 2009. Vanaf 1 januari 2003 wordt ook de GR WEZO in de omzetbelasting betrokken voor de verhuur. Met ingang van 1 januari 2003 bestaat er een fiscale eenheid omzetbelasting tussen GR WEZO en de N.V. voor de als ondernemer verrichte prestaties.

Bij levering van de onroerende zaak binnen de fiscale eenheid omzetbelasting (door GR WEZO aan de N.V.) is geen omzetbelasting verschuldigd.

Bij levering van de onroerende zaak aan de afzonderlijke gemeenten zonder omzetbelasting kan omzetbelasting verschuldigd zijn door herziening van de voorbelasting die bij de fiscale eenheid GR WEZO cs. in de afgelopen jaren in aftrek is gebracht. De herzieningregeling is van toepassing op investeringen in onroerende zaken die minder dan 10 jaar geleden in gebruik zijn genomen en voor roerende zaken die minder dan 5 jaar geleden in gebruik zijn genomen. De omzetbelasting op diensten, zoals onderhoud, hoeft niet te worden herzien.

Aangezien de onroerende zaak in 1972 is gekocht, het hoofdgebouw en machineloodsen in 1998 zijn gebouwd en in 2001 door de huidige huurder in gebruik is genomen, lijkt het niet aannemelijk dat er terzake van de levering herziening van omzetbelasting bij de fiscale eenheid hoeft plaats te vinden. Voor de nieuwere kas met een opstalwaarde van € 100.000 zou herziening van omzetbelasting aan de orde kunnen zijn. Door eventueel af te stemmen met de Belastingdienst kan hierover zekerheid worden verkregen.

Herziening van omzetbelasting blijft achterwege wanneer de onroerende zaak met omzetbelasting wordt verkocht. Bij de levering moet dan worden geopteerd om de vrijstelling van omzetbelasting buiten toepassing te laten. Opteren voor een belaste levering kan alleen wanneer de koper(s) de onroerende zaak gebruiken voor prestaties waarvoor voor meer dan 90 % recht op aftrek van voorbelasting bestaat. Hiervan is ook sprake als de koper(s) de onroerende zaak met omzetbelasting gaan verhuren.

Bij het opteren voor een belaste levering ontstaat voor de koper een nieuwe herzieningstermijn van 10 jaar voor de omzetbelasting over de koopsom van de onroerende zaak. Als het gebruik door de koper wijzigt van belast naar vrijgesteld gebruik, kan de nog te herziene omzetbelasting bij de verkoper (GR WEZO) worden nageheven. In de akte van levering zal dan een verhaalsrecht op de koper moeten worden opgenomen.

Bij levering van een verhuurde onroerende zaak aan (één van) de gemeente(n) kan ook sprake zijn van een zogenaamde algemeenheid van goederen. Over de levering is dan geen omzetbelasting verschuldigd, maar de eventueel lopende herzieningstermijnen van GR WEZO gaan dan over op de gemeente(n).

### Overdrachtsbelasting

De onroerende zaak is verkregen door GR WEZO met toepassing van de vrijstelling overdrachtsbelasting op grond van artikel 15, eerste lid, onderdeel c, van de Wet op belastingen van rechtsverkeer 1970 (WBR). Deze vrijstelling is nog steeds van toepassing:

*Artikel 15*

1. Onder bij algemene maatregel van bestuur te stellen voorwaarden is van de belasting vrijgesteld de verkrijging:

a. (...)

c. door de Staat, een provincie, een gemeente, een waterschap, de politie, een openbaar lichaam in de zin van artikel 134 van de Grondwet, een rechtspersoonlijkheid bezittend lichaam in de zin van de Wet gemeenschappelijke regelingen of een rechtspersoonlijkheid bezittend lichaam, gevormd krachtens een door de Staat met een of meer andere publiekrechtelijke lichamen aangegane gemeenschappelijke regeling;

(...)

De verkrijging door (één van) de Gemeente(n) is vrijgesteld van overdrachtsbelasting. In de notariële akte van levering dient een beroep te worden gedaan op de vrijstelling.

Voor de verkrijging van de onroerende zaak door de N.V. is de vrijstelling in beginsel niet van toepassing. Een privaatrechtelijk lichaam is geen openbaar lichaam.

In 2006 heeft de Hoge Raad echter een arrest gewezen, waarin de vrijstelling overdrachtsbelasting ook van toepassing werd verklaard op het Kadaster. De nadruk voor de vrijstelling overdrachtsbelasting ligt bij het uitvoeren van een publiekrechtelijke taak en de verantwoordelijkheid en het toezicht op die taak door publiekrechtelijke lichamen.

Aangezien de N.V. als hoofddoel heeft het uitvoeren van de Wet sociale werkvoorziening en uitsluitend publiekrechtelijke lichamen (middellijk) aandeelhouder kunnen zijn van de N.V., is deze vrijstelling naar onze mening ook van toepassing op de N.V.. Door eventueel af te stemmen met de Belastingdienst kan hierover zekerheid worden verkregen.

*Artikel 15*

1. Onder bij algemene maatregel van bestuur te stellen voorwaarden is van de belasting vrijgesteld de verkrijging:

(...)

i. van een zaak die is aangebracht door of in opdracht en voor rekening van de verkrijger (...)

Als de vrijstelling voor openbare lichamen niet van toepassing is, kan nog een beroep worden gedaan op een verlaging van de grondslag voor zaken die al door de N.V. zelf zijn aangebracht. Volgens de jaarrekening van GR WEZO worden de kosten van (groot) onderhoud gedragen door de N.V. De N.V. hoeft geen overdrachtsbelasting te betalen over haar eigen investeringen. Door eventueel af te stemmen met de Belastingdienst kan hierover zekerheid worden verkregen.

(.....)

## Conclusie

### 1. Overdracht de Herfte 2 aan de WEZO Groep Holding N.V.

Bij overdracht (verkoop) van de onroerende zaak aan de N.V. is door de bestaande fiscale eenheid omzetbelasting geen omzetbelasting verschuldigd.

Voor de overdrachtsbelasting is naar onze mening de vrijstelling voor openbare lichamen ook op de N.V. van toepassing. Dit moet worden afgestemd met de Belastingdienst.

### 2. Overdracht de Herfte 2 aan (één van) de Gemeente(n)

De gemeenten zijn geen onderdeel van de fiscale eenheid. Bij levering aan de gemeente(n) kan omzetbelasting aan de orde zijn bij lopende herzieningstermijnen. Door de ouderdom van de investeringen in de onroerende zaak lijkt dit beperkt te zijn tot een recent opgerichte kas met een waarde van € 100.000. Dit moet worden afgestemd met de Belastingdienst.

Door te leveren met omzetbelasting is herziening van omzetbelasting niet aan de orde. De gemeente(n) moeten de onroerende zaak dan wel met omzetbelasting kunnen verhuren. Er ontstaat voor de gemeente(n) een nieuwe herzieningstermijn van 10 jaar.

Bij levering van een algemeenheid van goederen vindt geen heffing van omzetbelasting plaats, maar gaan eventuele lopende herzieningstermijnen van de GR over op de gemeente(n).

Verkrijging van onroerende zaken door Gemeenten is vrijgesteld van overdrachtsbelasting.



## BIJLAGE 5 OVERDRACHT AANDELEN N.V.

De statuten van de vennootschap zijn laatstelijk gewijzigd op 26 augustus 2010. De vennootschap kent geen toonderaandelen; alle aandelen luiden op naam en hebben een nominale waarde van € 1.000.

Voor de overdracht van de aandelen zijn er twee mogelijkheden:

1. Verkoop en levering van de aandelen aan de overblijvende aandeelhouders;
2. Inkoop aandelen door de vennootschap.

Voor de levering van aandelen is een notariële akte vereist en goedkeuring van de aandeelhoudersvergadering.

Bij overdracht (van een deel van) de aandelen van de gemeente Dalfsen aan de Gemeente Zwolle of aan de vennootschap, krijgt de Gemeente Zwolle een veto in de aandeelhoudersvergadering. De Gemeente Zwolle houdt namelijk 1.720 aandelen, maar kan maximaal 610 stemmen uitbrengen. De overige aandeelhouders inclusief Dalfsen houden voor de overdracht 610 aandelen. Na overdracht daalt het aantal aandelen van de overige aandeelhouders beneden de 610, tenzij de Gemeente Zwolle en de vennootschap geen aandelen ontvangen of de statuten voor de overdracht worden gewijzigd. Voor de wijziging van de statuten is voorafgaande goedkeuring van de Raad van Commissarissen vereist.

### 1. Levering aan de overblijvende aandeelhouders

Als de Gemeente Dalfsen haar aandelen wenst over te dragen doet zij hiertoe een verzoek aan de vennootschap onder opgaaf van welke aandelen zij wenst te vervreemden en aan wie.

De aandelen kunnen worden geleverd aan één of (naar rato) aan meerdere overblijvende aandeelhouders of een derde. Bij gebreke van overeenstemming over de prijs wordt een deskundige benoemt die de prijs vaststelt. De Gemeente Dalfsen heeft het recht zijn aanbod in te trekken nadat bekend is wie de gegadigde is en tegen welke prijs.

### 2. Inkoop aandelen door de vennootschap

Inkoop van eigen aandelen houdt in dat de Gemeente Dalfsen de aandelen levert aan de vennootschap in plaats van aan de overblijvende aandeelhouders. Het voordeel hiervan is dat de verhouding tussen de overblijvende aandeelhouders niet wijzigt. Na de inkoop kunnen de stemrechten op de eigen aandelen niet worden uitgeoefend door de vennootschap en wordt er geen rekening gehouden met de eigen aandelen van de vennootschap. Hierdoor krijgt de Gemeente Zwolle een veto in de



aandeelhoudersvergadering. Om dit te voorkomen kunnen de statuten van de vennootschap voorafgaand aan de overdracht worden gewijzigd.

Volgestorte eigen aandelen kan de vennootschap verkrijgen om niet of indien:

- a. het eigen vermogen, verminderd met de verkrijgingsprijs, niet kleiner is dan het gestorte en opgevraagde deel van het kapitaal, vermeerderd met de reserves die de vennootschap krachtens de wet moet worden aangehouden; en
- b. het nominale bedrag van de aandelen in haar kapitaal of certificaten daarvan die de vennootschap verkrijgt, houdt of in pand houdt of die worden gehouden door een dochtermaatschappij, niet meer beloopt dan een tiende van het geplaatste kapitaal.

De grootte van het vermogen wordt bepaald volgens de laatst vastgestelde balans die niet ouder is dan zes maanden.

Met andere woorden: als de Gemeente Dalfsen geen verkoopprijs bedingt voor de aandelen, dan mag de vennootschap volgestorte eigen aandelen verkrijgen. Bedingt de Gemeente Dalfsen een koopsom, dan moet worden getoetst of er na de inkoop nog voldoende vermogen aanwezig is. De aandeelhoudersvergadering dient in dat geval de directie te machtigen om de inkoop te regelen en te bepalen om welke aandelen het gaat en tegen welke prijs. Voor de inkoop door de directie is de voorafgaande goedkeuring van de Raad van Commissarissen vereist.

## BIJLAGE 6 AAN- EN INBESTEDEN

De Gemeenschappelijke Regeling WEZO (hierna: GR WEZO) is een samenwerkingsorgaan van de gemeenten Dalfsen, Hattem, Raalte, Zwartewaterland en Zwolle. GR WEZO is belast met de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening (hierna: Wsw) namens voornoemde deelnemende gemeenten. De bedrijfsmatige activiteiten worden door GR WEZO uitbesteed aan de Wezo Groep Holding N.V.

Met de herziening van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) per 2008 zijn de gemeenten rechtstreeks eindverantwoordelijk voor de uitvoering van de Wsw. Tot dan toe was het mogelijk om alle bevoegdheden van raad en college, die de Wet sociale werkvoorziening hieraan oplegde, te delegeren naar de gemeenschappelijke regeling. Ook de Wsw-subsidies van het Rijk werden rechtstreeks verstrekt aan de gemeenschappelijke regeling.

Het Bestuur van de GR WEZO heeft bij Aanwijzingsbesluit van 17 juni 2010 de Wezo Groep Holding N.V. aangewezen als rechtspersoon ten behoeve van de uitvoering van de Wsw, in de zin van artikel 2 lid 2 van de Wsw.

In uw e-mail d.d. 10 juni jl. geeft u aan dat (het bestuur van) de gemeenschappelijke regeling voornemens is om de gemeenschappelijke regeling op te heffen. De verantwoordelijkheid en de bevoegdheden op grond van de Wsw komen dan weer bij de afzonderlijke gemeenten te liggen. De gemeenten zouden dan afzonderlijk de uitvoering van de Wsw-taken rechtstreeks willen opdragen aan de Wezo Holding N.V.

Dit model (er zijn diverse modellen mogelijk) wordt veelal gehanteerd wanneer gemeenten liever zelfstandig het beleid, de opdracht en de subsidievoorwaarden bepalen in relatie tot het Wsw-bedrijf. De samenwerking wordt dan beperkt tot het gezamenlijk in stand houden van een uitvoeringsorganisatie in vennootschapsvorm. De gemeenten geven opdracht aan de vennootschap waarvan zij zelf aandeelhouder zijn.

Thans ligt de vraag voor of het opheffen van de gemeenschappelijke regeling gevolgen heeft voor de aanbestedingsplicht van de diverse gemeenten en/of deze gemeenten hun taken rechtstreeks kunnen laten uitvoeren door de Wezo Groep Holding N.V.

Het Besluit Aanbestedingsregels voor Overheidsopdrachten (BAO) regelt als Nederlandse “omzetting” van de Europese Richtlijn de vereisten en procedures voor het plaatsen van overheidsopdrachten voor werken, leveringen en diensten. Aanbestedende diensten moeten, zoals bekend, hun overheidsopdrachten voor werken, leveringen en diensten in principe Europees aanbesteden wanneer de waarde van de opdracht gelijk is aan de drempelwaarde of groter.

### Alleenrecht?

Er zijn in de BAO “uitgesloten opdrachten” benoemd. Overheidsopdrachten voor diensten die door een aanbestedende dienst worden gegund aan een andere aanbestedende dienst op basis van een “alleenrecht” horen tot deze uitgesloten opdrachten wanneer is voldaan aan een aantal voorwaarden.

Een “alleenrecht”, ook wel “uitsluitend recht” genoemd, is een recht dat bij wettelijk voorschrift of bij besluit van een bestuursorgaan aan een onderneming (in het geval van de BAO een aanbestedende dienst) wordt verleend, waarbij voor die onderneming het recht wordt voorbehouden om binnen een bepaald geografisch gebied een dienst te verrichten of een activiteit uit te oefenen.

Voorwaarden voor gebruikmaking alleenrecht:

- Gunning van een aanbestedende dienst aan een andere aanbestedende dienst of een samenwerkingsverband van aanbestedende diensten.
- Het alleenrecht moet verenigbaar zijn met het EG Verdrag. Dit betreft de beginselen die voortvloeien uit de regelingen inzake Europese aanbesteding (gelijkheid, transparantie, proportionaliteit, objectiviteit en wederzijdse erkenning). Maar ook het interne handelsverkeer mag niet worden beïnvloed in een mate die strijdig is met het belang van de Gemeenschap.
- Een alleenrecht moet bij wettelijk voorschrift of bij besluit van een bestuursorgaan worden verleend.

Er is veel te doen in de literatuur over de mogelijkheid van een aanbestedende dienst om haar Wsw uitvoeringstaken op basis van een alleenrecht uit te besteden.

De Hoge Raad heeft op 18 november 2011 een interessant arrest gewezen over het rechtstreeks verstrekken van een opdracht zonder het houden van een aanbesteding (alleenrecht). Artikel 17 van het Besluit Aanbestedingsregels voor Overheidsopdrachten (BAO) biedt gemeenten de mogelijkheid om een alleenrecht te verstrekken aan ondernemingen indien er aan bepaalde voorwaarden is voldaan.

De casus van het arrest was als volgt: de gemeente Westland had een overeenkomst met AVR-Afvalverwerking B.V (AVR). Dit bedrijf verzorgde de verwerking van huishoudelijk afval voor de ge-

meente Westland. De gemeente besloot om de overeenkomst met AVR-Afvalverwerking te beëindigen en de opdracht te gunnen aan de Huisvuilcentrale Noord Nederland (HVC), een naamloze vennootschap waarvan de aandelen indirect worden gehouden door publiekrechtelijke lichamen. De gemeente Westland had nog geen aandelen in HVC, maar besloot om die aandelen in te kopen en vervolgens aan HVC een alleenrecht te verlenen om het huishoudelijk afval in de gemeente Westland in te zamelen en te verwerken.

AVR verzette zich tegen de rechtstreekse gunning aan HVC. AVR stelde zich op het standpunt dat de opdracht moest worden aanbesteed.

AVR voerde aan dat er niet voldaan werd aan de voorwaarden van artikel 17 BAO, namelijk:

- dat er sprake moet zijn van een opdracht tussen twee aanbestedende diensten;
- dat het alleenrecht is gebaseerd op een wettelijke of bestuursrechtelijke bepaling;
- dat het alleenrecht geografisch is beperkt;
- dat er geen strijd is met het EG-Verdrag.

In het kader van het alleenrecht zal eerst getoetst moeten worden of HVC is te kwalificeren als een aanbestedende dienst. De Hoge Raad stelt dat HVC wel enkele commerciële activiteiten ontwikkelde, maar dat die van ondergeschikt belang waren. HVC is opgericht met het algemeen doel om werkzaamheden te verrichten op het gebied van afvalbeheer ten behoeve van de gemeenten. Het inzamelen en verwerken van afval dient een algemeen belang. Het inzamelen en verwerken van afval is een taak van de gemeente die zij zelf kan uitvoeren of kan uitbesteden via een alleenrecht. Voorts is van belang dat de gemeenten het financiële risico dragen in HVC. Ook hebben de gemeenten een beslissende invloed op HVC op het gebied van beleid en benoeming van bestuurders. HVC is dus wel aan te merken als aanbestedende dienst.

De Hoge Raad is van mening dat er sprake is van een geografische beperking, omdat het inzamelen van afval binnen de gemeentegrenzen gebeurde. Dat het verwerken buiten de gemeentegrenzen gebeurde is dan verder niet relevant.

Volgens de Hoge Raad is er ook geen sprake van strijd met het EG-Verdrag in de zin dat andere bedrijven niet meer kunnen meedingen naar de opdracht. De Hoge Raad overweegt daartoe dat artikel 17 BAO een bewuste keuze is geweest om af te wijken van het EG-Verdrag. "Discriminatie" van andere ondernemingen is hier dus toegestaan.

Ook het aspect staatssteun kwam nog aan de orde. De Hoge Raad overweegt dat daar onvoldoende bewijs voor is. Het feit dat het prijsniveau van HVC wellicht iets hoger ligt dan de prijs op basis van een aanbesteding betekent nog niet dat de prijs van HVC niet marktconform zou zijn.

De conclusie is dan ook dat het arrest gemeenten meer zekerheid en duidelijkheid biedt over het verstrekken van alleenrechten aan een andere aanbestedende dienst dan voorheen het geval was. In dit geval betrof het de gemeente Westland die Huisvuilcentrale Noord Nederland het alleenrecht tot het inzamelen en verwerken van huisvuil verleende.

Ten aanzien van het uitbesteden van opdrachten met een sociale dimensie het volgende. Er is mijns inziens veel te zeggen voor de stelling dat er mogelijkheden zijn om voor opdrachten met een sociale dimensie een alleenrecht vast te stellen, zodat er niet Europees hoeft te worden aanbesteed voor die specifieke taken. Het lijkt mij een taak van algemeen belang. Het gaat dan wel enkel om de uitvoering van de Wsw als zodanig en niet om verder commerciële doeleinden. Er zal goed moeten worden gekeken naar de activiteiten en de inrichting binnen de vennootschap. De gemeenten kunnen dan telkens per opdracht met een sociale dimensie in een zogenaamd aanwijzingsbesluit de vennootschap aanwijzen als uitvoerende partij. Er dient dan wel zorgvuldig te worden gezien wat de doelstelling gaat zijn van de vennootschap. De gemeenten dienen, meen ik op basis van de jurisprudentie een beslissende invloed op het beleid van de vennootschap te hebben en op de benoeming van bestuurders. Er zal ook moeten worden voldaan aan een heldere en transparante opdracht (b.v. effectuering van sociale doelstellingen zoals de inzet van het aantal arbeidsgehandicapten). Het alleenrecht zal bij besluit moeten worden gevestigd. Op dit punt is het verstandig het gehele traject juridisch verder te laten begeleiden.

#### **Specifieke losse opdrachten verlenen aan de vennootschap die niet onder het alleenrecht vallen**

Hoewel het strikt genomen niet uw vraag was leek het me goed nog kort te benoemen dat voor losse opdrachten zonder sociale dimensie moet worden gezien of er zonder aanbesteding kan worden gegund, op grond van het gegeven dat er sprake is van inbesteding ofwel quasi-inbesteding.

#### *Inbesteden en Quasi-Inbesteden*

De gemeente kan een opdracht aan een Sociale Werkvoorziening in de zin van de Aanbestedingswet 2012 verlenen zonder toepassing van de Europese aanbestedingsrichtlijn, wanneer de SW-voorziening onderdeel is van dezelfde gemeentelijke organisatie. De SW-voorziening is dan een gemeentelijke dienst. Dit is mogelijk omdat er bij zuiver inbesteden (binnen dezelfde rechtspersoon) geen sprake is van een overheidsopdracht (opdracht van aanbestedende dienst aan een derde partij) in de zin van de aanbestedingsrichtlijn.

Inbesteden is alleen mogelijk als de SW-voorziening, zoals gezegd, een eigen gemeentelijke dienst is. Dat is in casu niet het geval.

De Wezo Holding N.V. is een zelfstandige rechtspersoon is, dan kan aan het instrument van quasi inbesteding gedacht worden. Een gemeente kan onder bijzondere omstandigheden opdrachten direct, zonder toepassing van de Europese aanbestedingsregels, gunnen aan rechtspersonen die geen deel uitmaken van de gemeente, maar waarbij wel een mate van controle bestaat die lijkt op die van gemeentelijke diensten.

Voorwaarde voor quasi-in house is dat de rechtspersonen waaraan u gunt een zodanige relatie hebben met de gemeente dat ze beschouwd kunnen worden als gemeentelijke dienst, ook al zijn ze dat formeel niet. Die relatie moet de volgende kenmerken hebben:

- de gemeente oefent toezicht uit op de rechtspersoon alsof het een eigen gemeentelijke dienst betreft;
- de rechtspersoon oefent het merendeel van zijn werkzaamheden uit ten behoeve van de gemeente.

#### *Toezicht door de gemeente(n) op het bedrijf zoals op zijn eigen diensten*

Dit criterium wordt eng geïnterpreteerd door het Hof. Het toezichthoudende orgaan moet een doorslaggevende invloed hebben (niet alleen) op de strategische doelstellingen en op de belangrijke beslissingen van het bedrijf. Deze concrete invloed moet niet alleen bij een bepaalde gunningsbeslissing blijken maar in het algemeen, bijvoorbeeld ook uit de statuten. Indien de Raad van Bestuur van de uitvoerende organisatie zodanig ruime bevoegdheden ten aanzien van het beheer heeft, die ze zelfstandig kan uitoefenen, kan er volgens het Hof van Justitie EG geen sprake zijn van toezicht zoals op eigen diensten. De gemeente(n) had(den) in de zaak waarin het Hof zich daarover uitliet geen enkele bijzondere controlebevoegdheid om het handelen van de Raad van Bestuur te beperken.

In de zaak Parking Brixen heeft het Hof bij het beoordelen van de vraag of er sprake is van 'toezicht door de gemeente op het bedrijf zoals op zijn eigen diensten' naar de volgende elementen gekeken: a. de rechtsvorm, b. de (uiteindelijke) verplichte openstelling voor ander kapitaal, c. het maatschappelijke doel, d. de territoriale uitbreiding van de activiteiten, en e. de aanzienlijke bevoegdheden van de raad van bestuur, waarvan het beheer door de gemeente nauwelijks wordt gecontroleerd.

Het Hof stelt de sterke eis dat er geen privékapitaal in het bedrijf wordt opgenomen. Opname van privékapitaal in een bedrijf leidt er toe dat er geen sprake is van toezicht zoals op eigen diensten.

Het Hof stelt ook dat de rechtsvorm van het bedrijf investering van privékapitaal niet mogelijk mag maken. Als een SW-bedrijf bijvoorbeeld is ingericht als een NV, dan is er een grotere kans dat er



privékapitaal in het bedrijf wordt opgenomen. De aandelen van een NV staan namelijk niet op naam en zijn vrij overdraagbaar. Ook het verplicht openstellen van het bedrijf voor privékapitaal leidt ertoe dat er geen sprake is van toezicht. Als een bedrijf wordt opengesteld voor privékapitaal gaan private belangen een rol spelen.

Het Hof heeft in Parking Brixen ook geoordeeld dat hoe ruimer het maatschappelijke doel, hoe onwaarschijnlijker het is dat de gemeente op al deze activiteiten toezicht kan uitoefenen. De afbakening van het maatschappelijke doel is dan ook belangrijk bij het beoordelen van de vraag of er sprake is van toezicht (c). Ook als het bedrijf een grote geografische markt heeft, is het onwaarschijnlijk dat de gemeente in staat is toezicht uit te oefenen (d). De afbakening van de geografische markt is dan ook belangrijk bij het beoordelen van de vraag of er sprake is van toezicht. Ten slotte is het belangrijk hoeveel invloed de gemeente heeft op het bestuur van het bedrijf. Heeft de gemeente bijvoorbeeld bijzondere controlebevoegdheden of een bijzonder stemrecht, dan is het waarschijnlijk dat zij invloed kan uitoefenen op het bedrijf zoals op haar eigen diensten. Als het bestuur sterk verzelfstandigd is, dan is dit waarschijnlijk niet het geval

Bijzondere aandacht verdient in casu aldus ook de gekozen rechtsvorm, namelijk de naamloze vennootschap. Er dient bijzonder aandacht te zijn voor de vastlegging van de aandeelhouders. Immers indien er privaat aandeelhouderschap ontstaat is er geen sprake meer van quasi-inbesteding. In ieder geval zal de overdraagbaarheid van de aandelen (zowel bij een besloten vennootschap als bij een naamloze vennootschap) gelet op voornoemde uitspraken (statutair) moeten worden beperkt.

Wij adviseren u de verdere inrichting van de vennootschap, de doelomschrijvingen, de opdrachtverstrekking en het besluitvormingproces nog wel steeds juridisch te laten toetsen.



## BIJLAGE 7 UITGANGSPUNTEN GARANTIE-REGELING

Voor bovenstaande berekening zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Bruto jaarinkomen is bepaald op basis van de loonkostenbegroting 2013
- Jaar van uitdiensttreding is 2014
- Er is voldaan aan de jareneis en wekeneis voor de duur van de WW.
- Geen rekening gehouden met statistische kans op uitdiensttreding en sterftekans.

Hierna worden de verschillende elementen van de uitkering nader tekstueel toegelicht.

### *WW en bovenwettelijke uitkering (Aanvullende uitkering)*

De hoogte van de uitkering verschilt per overheidssector en is eveneens afhankelijk van leeftijd en diensttijd. In principe bedraagt de uitkering 70% van het (ongemaximaliseerde) dagloon. De duur van de uitkering kan ook per sector verschillen, maar de uitkering loopt in ieder geval net zo lang als de WW-uitkering.

### *Nawettelijke uitkering*

De nawettelijke uitkering geeft recht op een uitkering na afloop van de aanvullende uitkering. Om in aanmerking te komen voor een nawettelijke uitkering moeten werknemers recht hebben op een WW-uitkering en er moet sprake zijn van een bepaalde ontslagreden. De ontslagredenen verschillen per overheidssector, maar de meest gangbare zijn: reorganisatie, disfunctioneren, arbeidsongeschiktheid en wegens "andere gronden". De duur van de uitkering is afhankelijk van de leeftijd en de diensttijd van de ex-ambtenaar. De hoogte komt in de meeste gevallen neer op 70% van het ongemaximaliseerde dagloon.

De hoogte van de nawettelijke uitkering is gelijk aan de hoogte van de WW-uitkering. Bij de nawettelijke uitkering wordt dus, net als bij de WW-uitkering, rekening gehouden met het gemaximeerd dagloon. Voor de hoogte van de WW-uitkering kan de werkgever de laatste WW-beschikking van het UWV gebruiken.

In het geval van Wezo is het recht (garantie) ontstaan door de reorganisatie in 2001 (zoals vastgelegd in het sociaal statuut verzelfstandiging).

### *Duur nawettelijke uitkering*

De duur van de nawettelijke uitkering is afhankelijk van de leeftijd en de diensttijd in de gemeentelijke sector. De gemeentelijke sector bestaat uit de gemeenten en de gemeenschappelijke rege-

lingen die de CAR van toepassing hebben verklaard. De berekening van de duur is één maand per vol dienstjaar, waarbij;

- volle dienstjaren voor de leeftijd van 40 tellen voor 1,4;
- volle dienstjaren vanaf de leeftijd van 40 tot de leeftijd van 50 tellen voor 2;
- volle dienstjaren vanaf de leeftijd van 50 tellen voor 3.

De nawettelijke uitkering eindigt altijd op 62 jaar en 9 maanden.

Naast de uitkeringen kunnen de medewerkers ook kiezen voor afkoop van de bovenwettelijke uitkering en ww-uitkering. Het recht op een vier-wekelijkse uitbetaling van een WW-uitkering en/of bovenwettelijke uitkering komt hiermee te vervallen.

#### *Overgangsrecht*

Bij de herziening van de bovenwettelijke werkloosheidsregeling is overgangsrecht overeengekomen voor de medewerker die wegens reorganisatie of ongeschiktheid/onbekwaamheid ontslagen wordt en die:

- op de dag van inwerkingtreding van hoofdstuk 10d (1 juli 2008) 20 dienstjaren of meer had in de gemeentelijke sector; en
- die binnen 10 jaar daarna daadwerkelijk ontslag verleend wordt. De ontslagdatum moet vallen voor 1 juli 2018.



# WWW.BDO.NL

BDO Accountants & Adviseurs verleent vanuit 29 vestigingen in heel Nederland en met ruim 2.000 professionals diensten op het gebied van accountancy, belastingadvies en consultancy.

BDO adviseert ondernemingen in tal van branches en is sterk in de advisering aan het Nederlandse middenbedrijf, (semi-) overheidsinstellingen en familiebedrijven. Of het nu gaat om een controle van uw jaarrekening, de begeleiding van een ingewikkelde overname of een fiscaal advies op maat.

In alle gevallen heeft u te maken met professionals. Zowel lokaal, regionaal, landelijk als internationaal. BDO maakt deel uit van het internationale BDO-netwerk (actief in 135 landen, meer dan 47.000 medewerkers wereldwijd) dat bestaat uit zelfstandige en onafhankelijke organisaties, die over de hele wereld onder de merknaam BDO actief zijn op het gebied van de zakelijke dienstverlening. Dat maakt ons in alle opzichten bijzonder betrokken. Kijk voor meer informatie op [www.bdo.nl](http://www.bdo.nl)

All rights reserved 2013

