

Gemeenschappelijke regeling Hefpunt

Liquidatieplan

Opheffing gemeenschappelijke regeling Hefpunt

Inhoudsopgave

Inhoud

Inhoudsopgave	2
Leeswijzer	3
1 Inleiding	4
1.1 Algemeen	4
1.2 Status van het liquidatieplan	4
1.3 Afbakening	5
1.4 Uitgangspunten	5
1.5 Opheffingsbesluitvorming	5
1.6 Kaderstelling	6
1.7 Doelstelling liquidatieplan	6
2 Proces van opheffing	7
2.1 Opheffing in stappen	7
2.2 Vereffening van de bezittingen en schulden	7
2.2.1 Waardebepaling van de bezittingen (activa)	7
2.2.2 Overname van de verplichtingen (passiva)	7
2.2.3 Vereffening van het vermogen	8
3 Bedrijfseconomische/financiële invalshoek: liquidatiebalans	9
A - Materiële vaste activa	9
B- Financiële vaste activa	10
C – Debiteuren	10
D - Liquide middelen (incl. schulden aan kredietinstelling)	10
E - Vlottende activa	11
F – Eigen vermogen	11
G – Voorzieningen	12
H – Crediteuren	12
J - Onderhandse lening	12
K – Overige schulden & overlopende passiva	13
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	13
4 Planning besluitvorming	14

Leeswijzer

Het liquidatieplan bestaat uit vier hoofdstukken. Het inleidende hoofdstuk gaat in op de status en de kenmerken van dit plan. Hierin komen onder andere de uitgangspunten voor opheffing en liquidatie van de gemeenschappelijke regeling aan bod, alsmede de kader- en doelstelling van dit plan.

Hoofdstuk twee beschrijft de fasering van het opheffingsproces, welke specifiek is toegespitst op de gemeenschappelijke regeling Hefpunt (hierna: “GR Hefpunt”, “GR” of “Hefpunt”). In hoofdstuk drie wordt ingegaan op de wijze van vereffening van het vermogen op liquidatiedatum. Het hoofdstuk wordt afgesloten met een liquidatiebalans. De liquidatiebalans vormt input voor de besluitvorming inzake de opheffing van de gemeenschappelijke regeling en vereffening van het vermogen.

Tot slot wordt in hoofdstuk vier afgesloten met de planning rondom de kritische besluitvormingsmomenten.

1 Inleiding

1.1 Algemeen

GR Hefpunt is begin september 2007 opgericht door de drie noordelijke waterschappen – Hunze en Aa's, Noorderzijlvest en Wetterskip Fryslân – voor het heffen en innen van de belastingen. Belangrijke doelstelling was het verlagen van de kosten door enerzijds het vergroten van de schaal en anderzijds het meervoudige gebruik van enkelvoudig opgeslagen informatie. Als rechtsvorm is gekozen voor een openbaar lichaam op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen.

In 2016 is door de deelnemende waterschappen en de gemeente Groningen een principebesluit genomen voor de oprichting van het Noordelijk Belastingkantoor (NBK), waarin Hefpunt met ingang van 1 januari 2018 zou opgaan. In juli 2016 is door het algemeen bestuur het definitieve besluit daartoe genomen.

Het algemeen bestuur van Hefpunt heeft nog geen formeel besluit genomen over het ontbinden en liquideren van de gemeenschappelijke regeling (GR). Dit proces wordt nu in gang gezet. Vanaf 1 januari 2018 zijn alle activiteiten van Hefpunt inzake het nog opleggen van aanslagen over voorgaande boekjaren en het incasseren van de openstaande belastingvorderingen uitgevoerd door de *nieuwe* GR (bovengenoemd NBK). Het opheffen van de 'oude' GR heeft derhalve geen gevolgen voor de continuïteit van de belastingexploitatie.

Te behoeve van de huidige GR is overeengekomen dat het exploitatietekort of -overschot wordt gecompenseerd door de deelnemende waterschappen, waardoor zowel het jaarlijkse resultaat als het eigen vermogen van Hefpunt nihil is.

De jaarrekening 2017, die een belangrijk onderdeel van het onderhavige plan vormt (zie paragraaf 1.4), is opgesteld op basis van zogenaamde reguliere grondslagen. Ten aanzien van de waardering van activa- en passivaposten is in de jaarrekening rekening gehouden met een eventuele aanpassing van de looptijd als gevolg van de overgang naar de nieuwe organisatie per 1 januari 2018.

1.2 Status van het liquidatieplan

Dit plan is geschreven als leidraad om te komen tot opheffing van de GR Hefpunt per 1 januari 2019, waaronder de vereffening van het vermogen van Hefpunt en de overdracht van exploitatie, schulden en bezittingen aan de nieuwe GR. Dit plan is opgesteld als onderdeel van het opheffingsbesluit zoals dat in paragraaf 1.5 is beschreven. Het plan gaat in op het proces en de bedrijfseconomische/financiële aspecten.

Dit plan wordt afgesloten met een financiële weergave van de huidige stand van zaken, zijnde de liquidatiebalans. De liquidatiebalans is opgesteld op basis van de kolommenbalans met de stand per 1 oktober 2018. Met uitzondering van een inschatting van de rente kosten (zeer beperkte omvang) en het overnemen van de voorziening voormalig directeur door waterschap H&A, wordt er geen rekening gehouden met gebeurtenissen met financiële gevolgen die zich in de periode 2 oktober 2018 t/m 31 december 2018 voor kunnen doen.

Er is geen begroting gemaakt voor boekjaar 2018. Verondersteld wordt dat de liquidatiebalans per 1 januari 2019 gelijk is aan de balans-stand per 1 oktober 2018 met inachtneming van voorgenoemde transacties die zich in de periode 2 oktober t/m 31 december voor zullen doen. Teneinde te komen tot de liquidatiebalans zijn een aantal financiële overwegingen noodzakelijk. Deze overwegingen hebben betrekking op de waardering van de activa, saldo van rechten en verplichtingen en de kosten van de liquidatie.

1.3 Afbakening

Het plan gaat in op de **bedrijfseconomische/financiële** aspecten bij de opheffing. Vanuit deze perspectieven wordt een weergave gegeven van de huidige situatie en de te verwachten situatie per liquidatiedatum. Dit plan is opgesteld op basis van gegevens die door GR Hefpunt zijn verstrekt aan adviseurs van EY die de rol van penvoerder hebben vervuld. Het is niet onvoorstelbaar dat, indien EY controlewerkzaamheden zou hebben uitgevoerd over de financiële gegevens die ten grondslag liggen aan de liquidatiebalans, dit tot andere, mogelijk aanvullende inzichten zou hebben geleid.

1.4 Uitgangspunten

Het voorliggend liquidatieplan is geschreven op basis van de volgende uitgangspunten:

- Opheffing van de GR Hefpunt per 1 januari 2019 en afronding van de vereffening van het vermogen van GR Hefpunt op 1 januari 2019.
- De kolommenbalans per 1 oktober 2018 en de door de financiële administratie aangeleverde informatie dienen als basis voor dit liquidatieplan en de daarin opgenomen liquidatiebalans.
- Ten behoeve van de toelichting van de aard van de posten die onderdeel uitmaken van de liquidatiebalans en de vergelijkende cijfers, hebben wij in hoofdzaak gebruik gemaakt van controledocumentatie van het auditteam en de gecontroleerde jaarrekening 2017 (de jaarrekening is op basis van vrijwillige continuïteit opgesteld en er derhalve uit is gegaan dat GR Hefpunt op eigen kracht aan al haar verplichtingen kan voldoen).
- De vereffening van het vermogen zal plaatsvinden conform de hiervoor opgestelde regels zoals vastgesteld in dit liquidatieplan conform art. 26 lid 2 van de GR Hefpunt.
- Ten behoeve van de liquidatiebalans d.d. 1 januari 2019 is de financiële situatie per 1 oktober 2018 als ijkpunt genomen (geen rekening houdend, zoals eerder vermeld, met transacties die zich kunnen voordoen in de periode 2-10-2018 t/m 31-12-2018); dit door het ontbreken van een begroting voor het jaar 2018.

1.5 Opheffingsbesluitvorming

De GR Hefpunt is per 1 september 2007 in werking getreden. In artikel 26 van de GR is geregeld hoe met een voornemen tot *ontbinding* van de GR moet worden omgegaan. Voor de volledigheid is artikel 25 toegevoegd, waarnaar wordt verwezen in artikel 26.

Artikel 26: Opheffing

1. Instemming van de meerderheid van de deelnemers is vereist voor opheffing van het openbaar lichaam.
2. Bij opheffing van het openbaar lichaam wordt een plan opgesteld als bedoeld in artikel 25, derde lid van de regeling. Het bepaalde in het derde, vierde en vijfde lid van dat artikel is van overeenkomstige toepassing.
3. Opheffing is niet mogelijk gedurende de eerste tien jaren na de datum van inwerkingtreding van de regeling, tenzij een meerderheid van de deelnemers besluit tot het aangaan van een andere samenwerkingsvorm.

Artikel 25: Uittreding

1. Voor uittreding uit het openbaar lichaam wordt een opzegtermijn van tenminste zeven jaar in acht genomen.
2. Het voornemen tot uittreding wordt bij aangetekende kennisgeving aan de voorzitter van het algemeen bestuur van het GBK Noord 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 liquidatieplan op te stellen als ware tot opheffing van het openbaar lichaam besloten. Het liquidatieplan wordt vastgesteld door het algemeen bestuur van het GBK Noord en de daarin voor de uittredende deelnemer omschreven financiële verplichtingen zijn bindend. Artikel 27 is niet van toepassing.
4. De ratio voor de vaststelling van de verplichte bijdrage van de deelnemers wordt gehanteerd voor de verdeling van de lasten bij het vaststellen van het liquidatieplan.
5. Nadat het liquidatieplan is vastgesteld, is de uittredende deelnemer gehouden om binnen zes maanden de daarin voor de uittredende deelnemer omschreven financiële verplichtingen aan het openbaar lichaam te voldoen.
6. De kosten van het in het derde lid bedoelde plan komen voor rekening van de uittredende deelnemer.

Nadere toelichting: Het algemeen bestuur van Hefpunt zal belast zijn met de uitvoering van de liquidatie en stelt het liquidatieplan vast. Het plan voorziet in de verplichtingen van de deelnemende waterschappen tot deelneming in de financiële gevolgen van de opheffing, en het vereffenen van alle schulden van de regeling inclusief de gevolgen voor het personeel. De organen van de GR Hefpunt blijven in functie totdat de liquidatie is voltooid.

Het liquidatieplan zal tezamen met een concept opheffingsbesluit door het algemeen bestuur van Hefpunt worden voorgelegd aan de dagelijkse besturen van de waterschappen. De dagelijkse besturen nemen op basis daarvan het besluit tot opheffing en tekenen het opheffingsbesluit. De wet schrijft voor dat het opheffingsbesluit ter kennisname wordt toegezonden aan de Gedeputeerde Staten en dat het wordt gepubliceerd, voordat het in werking kan treden. Het algemeen bestuur dient hiervoor zorg te dragen.

1.6 Kaderstelling

Dit liquidatieplan is opgesteld op basis van een aantal (beleids)kaders, te noemen;

- Wet gemeenschappelijke regelingen
- Gemeenschappelijke regeling 'Hefpunt'
- Kolommenbalans en journaalboekingen GR Hefpunt met de stand per 1 oktober 2018
- Informatie ingewonnen bij de financiële administratie van GR Hefpunt
- Jaarrapport Hefpunt 2017 (waarin de gecontroleerde jaarrekening 2017 is opgenomen)
- Controledocumentatie auditteam jaarrekening 2017

1.7 Doelstelling liquidatieplan

Doelstelling van dit liquidatieplan betreft het verstrekken van inzicht in de bedrijfseconomische/financiële consequenties van opheffing van de GR Hefpunt. Dit liquidatieplan dient daarmee als input voor het besluit tot opheffing van de GR en vereffening van de bezittingen en schulden aanwezig per liquidatiedatum ('liquidatiebalans').

2 Proces van opheffing

2.1 Opheffing in stappen

De opheffing van de GR Hefpunt geschiedt aan de hand van een aantal processtappen. De te volgen stappen dienen gebaseerd te zijn op de gemeenschappelijke regeling en de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). Hieronder zijn de te volgen stappen puntsgewijs weergegeven:

Processtappen:

1. Instemming meerderheid van de waterschappen tot voornemen opheffing GR Hefpunt
2. Kennisgeving aan de voorzitter van het Algemeen Bestuur van GR Hefpunt
3. Het opdracht geven aan de onafhankelijke accountant tot het opstellen van het liquidatieplan
4. Vaststellen van het liquidatieplan door het Algemeen Bestuur van GR Hefpunt
5. Besluit tot opheffing door de dagelijkse besturen van de waterschappen
6. Besluit tot opheffing wordt toegezonden aan de Gedeputeerde Staten en wordt op gebruikelijke wijze bekend gemaakt (ingevolge artikel 26 van de Wgr).
7. Overdracht van rechten en plichten aan de nieuwe GR 'NBK'
8. Afronding liquidatie.

In hoofdstuk drie wordt daartoe ingegaan op de tijdsplanning van de bovenstaande processtappen.

De planning is dat het liquidatieplan op 2 november 2018 wordt vastgesteld door het algemeen bestuur en dat het besluit ingaat per 1 januari 2019. In december 2018 kunnen de dagelijkse besturen van de waterschappen het definitieve besluit tot opheffing nemen.

2.2 Vereffening van de bezittingen en schulden

Conform artikel 26 lid 2 van de gemeenschappelijke regeling dient het algemeen bestuur bij opheffing van de gemeenschappelijke regeling een besluit tot liquidatie te nemen en stelt daarvoor de regels op, vastgelegd in een liquidatieplan. Op grond hiervan wordt in deze paragraaf ingegaan op de regels omtrent de vereffening van het vermogen.

2.2.1 Waardebepaling van de bezittingen (activa)

Ten aanzien van de waardering van de op liquidatiedatum (1-1-2019) aanwezige bezittingen (de activa) wordt uitgegaan van de boekwaarde van de bezittingen per 1 oktober 2018, zoals bedoeld in de kolommenbalans per 1 oktober 2018 (aangeleverd door de financiële administratie). Er wordt, zoals eerder vermeld, geen rekening gehouden met gebeurtenissen die zich kunnen voordoen in de periode 2-10-2018 t/m 31-12-2018. Er zullen per liquidatiedatum geen vaste activa bestaan. De vlottende activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde, inclusief een mogelijke voorziening voor oninbaarheid.

2.2.2 Overname van de verplichtingen (passiva)

Ten aanzien van de waardering van de op liquidatiedatum (1-1-2019) aanwezige verplichtingen (passiva) wordt uitgegaan van de boekwaarde per 1 oktober 2018, zoals bedoeld in de kolommenbalans van 1 oktober 2018, aangeleverd door de financiële administratie. Er wordt geen rekening gehouden met gebeurtenissen die zich kunnen voordoen in de periode 2-10-2018 t/m 31-12-2018. Verplichtingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de betrokken verplichting cf. het voorzienbare verlies.

Daarnaast wordt inzichtelijk gemaakt welke niet uit de balans blijkende verplichtingen er per liquidatiedatum aanwezig zijn.

2.2.3 Vereffening van het vermogen

Vereffening van het vermogen vindt plaats op basis van de liquidatiebalans. De liquidatiebalans is gepresenteerd in hoofdstuk drie op basis van de kolommenbalans per 1 oktober 2018, aangeleverd door de financiële administratie. Het vermogen van de GR Hefpunt wordt verrekend volgens een vaste verdeelsleutel en is als volgt verdeeld over de deelnemende waterschappen

- Wetterskip Fryslan (WF)	47,7%
- Noorderzijlvest (NV)	23,1%
- Hunze en Aa's (HEA)	29,2%

3 Bedrijfseconomische/financiële invalshoek: liquidatiebalans

De liquidatiebalans wordt opgesteld op basis van de kolommenbalans per 1 oktober 2018, aangeleverd door de financiële administratie van GR Hefpunt. Er wordt verondersteld dat er zich geen financiële transacties voordoen in de periode 2 oktober 2018 tot en met de liquidatiedatum (1 januari 2019). Voor een beter begrip van de totstandkoming van de liquidatiebalans zijn per balanspost de mutaties t.o.v. de stand per 31-12-2017, zoals bedoeld in de gecontroleerde jaarrekening GR Hefpunt 2017, inzichtelijk gemaakt en toegelicht. De toelichting is gebaseerd op basis van controledocumentatie van het auditteam en informatie ingewonnen bij de financiële administratie van GR Hefpunt.

Onderstaand is de liquidatiebalans opgenomen zoals die per 1-1-2019 verondersteld wordt (in euro's)*:

Activa	Ref	1-1-2019	Passiva	Ref	1-1-2019
Materiële vaste activa	A	-	Eigen vermogen	F	-
Financiële vaste activa	B	-	Voorzieningen		-
Vlottende activa		666.452	Vz. oud personeel	G	-
Debiteuren	C	-	Vlottende passiva		666.452
Liquide middelen	D	-	Crediteuren	H	-
Overige vorderingen	E	-	Kredietinstelling	D	638.795
Vordering WF	E	317.897	OH lening binnenlandse bank	J	-
Vordering NZV	E	153.950	Ov. Schulden	K	27.657
Vordering HEA	E	194.604	Ov. overl. Passiva	K	-
Vordering NBK	E	-	Schuld NBK	K	-
Totale activa		666.452	Totale passiva		666.452

*geen rekening houdend met transacties die zich voor kunnen doen in de periode 2-10-2018 t/m 31-12-2018

In onderstaande secties worden de posten zoals opgenomen in de liquidatiebalans verder toegelicht en zijn de mutaties t.o.v. stand ultimo boekjaar 2017, voortvloeiend uit de gecontroleerde jaarrekening GR Hefpunt 2017, inzichtelijk gemaakt en toegelicht. Let wel, de gecontroleerde jaarrekening GR Hefpunt 2017 is op basis van vrijwillige continuïteit opgesteld en er is derhalve uitgegaan dat GR Hefpunt op eigen kracht aan al haar verplichtingen kan voldoen. Met dit feit dient rekening gehouden te worden in het kader van de vergelijkbaarheid van de cijfers in onderstaande overzichten.

A - Materiële vaste activa

Activa	1-1-2019	31-12-2017	Delta	Delta %
Materiële vaste activa	-	-	-	-

Door de overgang naar het NBK hebben er geen investeringen plaatsgevonden gedurende 2017 en 2018. In 2016 is er reeds sprake van versneld afschrijven voor bepaalde categorieën in de materiële vaste activa (hierna: MVA), omdat deze niet ingebracht gaan worden in het NBK. Voor Lync Telefonie en Oracle licenties was de verwachting destijds dat deze nog konden worden ingebracht. Nu het NBK is opgericht blijkt dat de Lync Telefonie en Oracle licentie niet in de nieuwe organisatie overgaat en er derhalve in 2017 aanvullend is afgeschreven over deze activa (effect: €91.804).

In totaal is er sprake van een afschrijving in 2017 geweest van €342.560 waardoor de boekwaarde uitkomt op nihil ultimo boekjaar 2017 en op liquidatiedatum. Er worden geen materiële vaste activa ingebracht in het NBK,

wel is er sprake van een 'desintegratievergoeding' voor de aanvullende afschrijvingen die de deelnemers in Hefpunt door de overgang naar het NBK anders moesten dragen.

Er is geen rekening gehouden met eventuele restwaarde van activa. Aangezien de MVA grotendeels bestaan uit software (waar geen restwaarde op zit) en de overige MVA gezien de aanschafwaarde geen materiele restwaarde kan bevatten achten wij het waarderen op nihil redelijk. De overgebleven activa met waarde zijn geveild onder het personeel waarbij de opbrengsten aan een goed doel zijn geschonken. Uit controledocumentatie blijkt dat de totale opbrengsten hier van €3.805 bedraagt.

B- Financiële vaste activa

Activa	1-1-2019	31-12-2017	Delta	Delta %
Financiële vaste activa	-	-	-	-

De financiële vaste activa betrof in 2016 de langlopende vordering op de waterschappen als gevolg van afrekening dotatie voorziening oud directeur. De afwikkeling van deze voorziening heeft regulier een langlopend karakter. Aangezien Hefpunt deze lasten vergoed krijgt van de waterschappen en het in verband met het schatkistbankieren niet wenselijk is voor Hefpunt om veel overtallige liquide middelen te bezitten is er voor gekozen om de vordering van deze voorziening op de waterschappen op lange termijn af te handelen. In het kader van de beoogde liquidatie van Hefpunt is afgesproken dat het waterschap H&A per 1-1-2018 de administratieve afhandeling van deze voorziening op zich gaat nemen namens alle waterschappen. Gezien de liquidatie van GR Hefpunt was er ultimo boekjaar 2017 geen sprake meer van een langlopende vordering. De vordering was per 31-12-2017 dan ook, gezien het kortlopende karakter, verantwoord onder de overlopende activa (zie E). Er hebben zich sindsdien geen wijzigingen meer in de post voorgedaan.

C – Debiteuren

Activa	1-1-2019	31-12-2017	Delta	Delta %
Debiteuren	-	645.042	-645.042	100%

De debiteuren bestonden ultimo boekjaar 2017 uit vorderingen ten aanzien van de opbrengst vervolgingskosten. De extra kosten die hiervoor in rekening worden gebracht worden niet afgedragen aan de deelnemende waterschappen maar betreffen opbrengsten voor Hefpunt. Op deze vorderingen met een nominale waarde van €1.075.070 is een voorziening van 40% getroffen ad €430.028 wegens oninbaarheid op basis van ervaringscijfers. Deze voorziening is door het controleteam gecontroleerd op basis van de afloop debiteuren uit voorgaande jaren waaruit is gebleken dat de voorziening overeenkomt met realisatie uit voorgaande jaren. Let wel, inherent aan deze post is onzekerheid omtrent de inbaarheid van de debiteuren. Er is hierbij uitgegaan dat de liquidatie geen invloed heeft op het betaalgedrag van de debiteuren en dat de lijn uit voorgaande jaren gevolgd kan worden. De debiteuren zijn op 21-09-2018 overgedragen aan het NBK (zie paragraaf 1.4), vandaar dat de debiteuren geen onderdeel uitmaken van de liquidatiebalans.

D - Liquide middelen (incl. schulden aan kredietinstelling)

Activa	1-1-2019	31-12-2017	Delta	Delta %
Liquide middelen	-	84.464	-84.464	-100%

Passiva	1-1-2019	31-12-2017	Delta	Delta %
Kredietinstelling	638.795	699.229	-60.434	-9%

De mutatie in liquide middelen en schulden aan kredietinstelling (ING) zijn het gevolg van betaling van schulden en inning van vorderingen gedurende 2018 als onderdeel van de operationele activiteiten en in het kader van de liquidatie van GR Hefpunt. De kas saldi zijn op 27-9-2018 overgedragen aan NBK als onderdeel van de liquidatie van GR Hefpunt (zie paragraaf 1.4). Per liquidatiedatum resteert er een schuld van €638.795 aan de kredietinstelling (ING).

E - Vlottende activa

Vlottende activa	1-1-2019	31-12-2017	Delta	Delta %
Overige vorderingen	-	107.250	-107.250	-100%
Vordering WF	317.897	719.502	-401.605	-56%
Vordering NZV	153.950	371.860	-217.910	-59%
Vordering HEA	194.604	455.748	-261.144	-57%
Vordering NBK	-	1.442.159	-1.442.159	-100%
Totaal	666.452	3.096.519	-2.430.068	-78%

De overige vorderingen die ultimo boekjaar 2017 op de balans stonden betroffen nog te ontvangen opbrengsten van gemeenten voor de dienstverlening kwijtschelding van €101.940 en een verleend voorschot aan de personeelsvereniging van €5.311. Gedurende 2018 is het grootste deel hiervan ontvangen. Ultimo boekjaar 2017 stond er een vordering op NBK op de balans van ong. €1,4 miljoen als gevolg van vooruit betaalde kosten voor het NBK die als vordering op de NBK was verantwoord. Dit betroffen kosten welke zijn gemaakt in het kader van het toekomstige NBK. Hieromtrent zijn afspraken gemaakt in het bedrijfsplan van het NBK ten aanzien van kosten welke niet ten laste komen van de exploitatie van Hefpunt. Als gevolg van in 2018 door NBK voor rekening van Hefpunt gedane betalingen en de over te dragen posten (zie paragraaf 1.4) is de vordering op NBK gewijzigd in een schuld aan NBK welke per 21-09-2018 is afgewikkeld. Derhalve staan er per liquidatiedatum geen vorderingen of schulden open aan het NBK.

De vordering op de waterschappen per liquidatiedatum zijn als volgt opgebouwd:

WF: €666.452 (Schuld aan kredietinstelling + overige schulden) x 0,477 (naar rato) = €317.897

NZV: €666.452 (Schuld aan kredietinstelling + overige schulden) x 0,231 (naar rato) = €153.950

HEA: €666.452 (Schuld aan kredietinstelling + overige schulden) x 0,292 (naar rato) = €194.604

Verloopoverzicht vordering GR Hefpunt op de drie waterschappen

Vordering op waterschappen 31-12-2017 (jaarrekening 2017)	€ 1.547.111
Afrekenen resultaat 2016	-€ 367.819
	<hr/>
	€ 1.179.292
Wegstrepen vordering voorziening	-€ 546.647
Nog te betalen HEA (resultaat 2016)	-€ 10.267
Kosten 2018	€ 44.074
	<hr/>
Vordering 1-1-2019	€ 666.452

F – Eigen vermogen

Omdat jaarlijkse alle lasten worden verdeeld over de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling is er geen sprake van eigen vermogen. Zie toelichting onder paragraaf 2.2.3.

G – Voorzieningen

Passiva	1-1-2019	31-12-2017	Delta	Delta %
Voorzieningen	-	582.541	-582.541	-100%

De post bestond per 31-12-2017 uit voorzieningen getroffen in verband met de toekomstige lasten van oud personeel en voormalig directeur.

De voorziening oud personeel ad €26.846 is op 21-09-2018 overgenomen door het NBK. De post maakt per liquidatiedatum daarom ook geen onderdeel uit van de balans van GR Hefpunt (zie paragraaf 1.4).

De voorziening getroffen voor toekomstige kosten i.v.m. vertrek van de voormalig directeur wordt in de periode 2-10-2018 en 31-12-2018 overgenomen door het waterschap Hunze & Aa's (namens alle drie waterschappen) tegen de op dat moment geldende stand. De stand van de voorziening per 1-10-2018 bedraagt €546.646. De stand van de voorziening is een afgeleide van de per ultimo boekjaar 2017 gecontroleerde voorziening.

Voor de indexering t.a.v. de waardering ultimo boekjaar 2017 is gerekend met een percentage van 2% en voor de contante waarde met 3%. Dit is een momentopname, het is voorstelbaar dat deze ratio's in de loop der tijd wijzigen. Daarnaast is tijdens de jaarrekeningcontrole 2017 door het audit team een controleverschil waargenomen ter waarde van €21.000 als gevolg van het toepassen van een onjuiste disconteringsvoet. Feitelijk moet de voorziening volgens het audit team €21.000 euro hoger zijn. Door GR Hefpunt is besloten het controleverschil in de jaarrekening 2017 niet te corrigeren.

H – Crediteuren

Passiva	1-1-2019	31-12-2017	Delta	Delta %
Crediteuren	-	2.084.948	-2.084.948	-100%

Ultimo boekjaar 2017 stond ong. €2,1 miljoen aan crediteuren op de balans door verscheidene facturen m.b.t. het NBK welke door Hefpunt zijn ontvangen en betaald zijn. Deze facturen zijn vervolgens weer verrekend met het NBK en hierdoor stond er dan ook een vordering op het NBK tegenover (zie E). Gedurende 2018 zijn het gros van de crediteuren betaald en is de vordering op het NBK afgelopen en is dit gewijzigd in een schuld aan het NBK welke per 21-09-2018 is afgewikkeld (zie E). Het restant aan te betalen crediteuren van €86.176 is ook via de rekening courant met het NBK afgewikkeld op eerdergenoemde wijze. Per liquidatiedatum staan er derhalve geen crediteuren meer op de balans.

J - Onderhandse lening

Passiva	1-1-2019	31-12-2017	Delta	Delta %
Onderhandse lening	-	400.000	-400.000	100%

De Onderhandse lening betreft een lening van de NWB Bank. Deze lening is in 2014 aangegaan voor een bedrag van €1.000.000 met een looptijd van 5 jaar en lineaire aflossing. In 2017 is de overeengekomen aflossing ad. €200.000 voldaan. De lening is kortlopend gepresenteerd in de jaarrekening 2017 gezien de opheffing van Hefpunt. De lening is per 21-9-2018 overgenomen door het NBK, dit is schriftelijk overeengekomen tussen de NWB, Hefpunt en het NBK. De onderhandse lening maakt daarom geen onderdeel uit van de liquidatiebalans (zie paragraaf 1.4).

K – Overige schulden & overlopende passiva

Passiva	1-1-2019	31-12-2017	Delta	Delta %
Overige schulden	27.657	33.658	-6.001	-18%
Overige overlopende passiva	-	25.650	25.650	-100%

De overige schulden en overige overlopende passiva bestonden ultimo boekjaar 2017 uit een aantal nog te betalen nota's, te betalen nettosalarissen, af te dragen btw en kruisposten. Deze zijn gedurende 2018 betaald. In 2018 is een slotnota ontvangen van €27.944 in het kader van de accountantskosten en zijn er betalen bankkosten van €2.850 ontstaan. De per 1-10-2018 nog te ontvangen bedragen van €3.137 zijn uit pragmatische overwegingen gesaldeerd met de nog te betalen bedragen van €30.794. Hierdoor komt het totale saldo aan nog te betalen/ontvangen bedragen (excl. voorziening) per liquidatiedatum uit op €27.944.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Er worden geen niet uit de balans blijvende verplichtingen per 1-1-2019 verwacht. Alle contracten lopen op 31-12-2017 af of worden overgenomen door het Noordelijk Belastingkantoor. Er zullen gedurende 2018 naar verwachting geen nieuwe niet uit de balans blijvende verplichtingen ontstaan.

4 Planning besluitvorming

In hoofdstuk 2 zijn de stappen van het opheffingsproces aan bod gekomen. Gezien de tijdsplanning is het van belang dat de besluitvorming op de juiste momenten plaatsvindt. In dit hoofdstuk wordt daartoe een tijdslijn van besluitvorming gepresenteerd teneinde te komen tot opheffing van de gemeenschappelijke regeling.

De eerste fase betreft vaststelling van het liquidatieplan door het Dagelijks Bestuur en daarna Algemeen Bestuur van GR Hefpunt. Het liquidatieplan inclusief opheffingsbesluit wordt ter besluitvorming aangeboden aan de besturen van de deelnemende waterschappen.

De besluitvormingsmomenten zoals hierboven aangehaald, worden in de onderstaande tijdslijn overzichtelijk weergegeven:

Tabel 1-Tijdslijn Besluitvorming liquidatie GR Hefpunt

	2018					2019
	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	Jan
GR Hefpunt			16 oktober	2-nov		
WF					DB	
NZV					DB	
H&A					DB	

Rood = Besluitvorming Dagelijks Bestuur Hefpunt

Blauw = Besluitvorming Algemeen Bestuur Hefpunt

Groen = Besluitvorming Dagelijks Bestuur waterschappen

Opheffing GR Hefpunt per 1-1-2019