

1 Ontwerp liquidatieplan

1.1 Inleiding/uitgangspunt

In het liquidatieplan wordt de boedelscheiding bij opheffing van het OLM geregeld. In het plan wordt aandacht besteedt aan de financiën, maar ook aan zaken zoals de overgang van contracten en bezittingen. Het liquidatieplan is gebaseerd op artikel 33 lid 3 van de gemeenschappelijke regeling Openbaar lichaam muskusrattenbestrijding in de provincie Utrecht van 1995:

In het geval van opheffing stelt het algemeen bestuur een ontwerp van een liquidatieplan op, bevattende de verplichtingen van de deelnemers tot deelneming in de financiële consequenties van de opheffing en een regeling met betrekking tot de gevolgen die de opheffing heeft voor het personeel. Voor zover het liquidatieplan niet anders bepaalt, geschiedt de vereffening van een nadelig saldo of de verdeling van een voordelig saldo, conform de in artikel 24, eerste lid, genoemde verdeelsleutel dan wel krachtens artikel 25, tweede lid, vastgestelde verdeelsleutel.

Uitgangspunten voor de liquidatie zijn:

- Definitieve opheffing van de gemeenschappelijke regeling per 31 december 2007
- De balans per 31 december 2007 als basis voor het bepalen van de af te wikkelen activa.
- Overdracht van het niet geactiveerde materieel aan HDSR om niet.
- Verdeling van de liquidatiekosten op basis van de verdeelsleutel in artikel 24 lid 1.

1.2 Liquidatiebalans

Uit onderstaande balans blijkt dat het OLM geen eigen vermogen heeft. De activa is dus gefinancierd met kortlopend vreemd vermogen. Bij de liquidatie worden vrijwel alle posten overgenomen door HDSR. Alleen de geactiveerde vangmiddelen en technische installatie onderkomens moeten worden afgeboekt ten laste van de OLM-exploitatie, omdat HDSR deze goederen niet activeert.

In eigendom is de locatie Veerwagenweg in Houten. HDSR verkrijgt het eigendom om niet. Bij eventuele verkoop door HDSR binnen vijf jaar na opheffing wordt de boekwinst of het verlies volgens de verdeelsleutel onder de provincie Utrecht en de deelnemende waterschappen verdeeld.

| Balans OLM 2006 | | | |
|------------------------------------|----------------|-------------------------------------|---------------|
| ACTIVA | | PASSIVA | |
| MATERIELE VASTE ACTIVA | | KORTLOPENDE SCHULDEN | |
| Loodsen e.d. | 33.966 | Crediteuren | 137.008 |
| Technische installatie onderkomens | 15.306 | | |
| Vangmiddelen | 170.839 | Overige kortlopende schulden | |
| Vervoermiddelen | <u>122.178</u> | ntb. Vergoedingen personeel | 51.956 |
| | 342.289 | ntb Loonheffing | 70.071 |
| cumulatieve afschrijvingen | <u>-97.572</u> | ntb bestrijding Vijfheerenlanden | 33.119 |
| | 244.717 | ntb salaris | 39.940 |
| VLOTTENDE ACTIVA | | ntb facturen | 64.693 |
| Leningen U/g | | ntb Rente en afschrijving | 15.006 |
| Leningen tbv Aanschaf auto | 142 | Overige schulden | <u>53.767</u> |
| | | | 328.552 |
| Vorderingen | | | |
| Provincie Utrecht | 4.320 | | |
| HS Stichtse Rijnlanden | 71.475 | | |
| HS Amstel Gooi en Vecht | 24.983 | | |

| | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Waterschap Vallei en Eem | 22.593 | |
| Door te bel. kosten Beverratbestrijding | 90.361 | |
| Premie ABP | <u>52</u> | |
| | 213.784 | |
| Rekening-courant | | |
| Provincie Utrecht | 6.917 | |
| | <u><u>465.560</u></u> | <u><u>465.560</u></u> |

Overname van de balans

De balans van het OLM, wordt met uitzondering van de technische installatie onderkomens en de geactiveerde vangmiddelen overgenomen in de balans van HDSR. Daarmee gaan ook de bijhorende activa (de loodsen, Quads, boten en buitenboordmotoren) over naar HDSR.

HDSR activeert geen materieel. De geactiveerde technische installatieonderkomens en de vangmiddelen worden door HDSR beschouwd als materieel en moeten daarom worden afgeboekt ten laste van de exploitatie (zie bijlage 4). De werkgroep stelt voor dat het OLM het materieel dat in 2007 is of wordt aangeschaft en dat niet geactiveerd wordt bij HDSR, ook niet te activeren.

Materieel

Naast de activa die op de balans is opgenomen, bezit het OLM nog tal van materieel (zie bijlage 3). In januari 2007 is dit materieel geïnventariseerd en is vastgesteld dat de vervangingswaarde circa € 376.449 bedraagt. Omdat dit materieel niet is opgenomen op de balans, heeft dit geen financiële consequenties.

1.3 Verplichtingen en contracten

De meeste contracten zijn nu ondergebracht bij verzekeringen die via de provincie Utrecht lopen. Uitgangspunt is dat de verzekeringen ondergebracht zullen worden onder de mantelcontracten van HDSR. Aan HDSR zal worden gevraagd om nieuwe verzekeringen te sluiten. Aan het OLM zal worden gevraagd de lopende contracten **tijdig** op te zeggen, om dubbele verzekeringen te voorkomen.

HDSR draagt er zorg voor dat lopende contracten, die worden overgenomen door HDSR, per 1 januari 2008 ten name van het hoogheemraadschap worden gesteld.

Financiële consequenties van het opzeggen van contracten, wordt geschat op nul, mits opzegging van de verzekeringen voor de loodsen, reeds in 2007 gebeurd (ivm automatische verlenging voor 36 maanden).

1.4 Financiële consequenties sociaal plan

De financiële consequenties van de overdracht van de OLM medewerkers zijn als volgt:

- de medewerkers die tot de datum van overdracht voor de uitoefening van de functie over een auto dienen te beschikken, ontvangen een eenmalige bruto vergoeding van 3100 euro (netto 2000 euro) ter compensatie van het eventuele waardeverlies van de eigen auto. De eenmalige kosten hiervan bedragen gebaseerd op 40 medewerkers bedragen ca 125.000 euro bruto.
- de daggeldvergoeding wordt 10 jaar gegarandeerd in de vorm van een lijfrente. Het totaalbedrag over tien jaar is berekend op 1,5 mln. Gekozen is een constructie van lijfrentepolissen. Deze worden geactiveerd op de balans en op zodanige wijze afgeschreven dat de jaarlijkse lasten passen binnen de huidig beschikbare budgetten.
- het totaalbudget ten behoeve van de muskusrattenbestrijding zal moeten worden verhoogd als gevolg van de fiscalisering van verblijfkostenvergoedingen. Op 5 juli 2007 is bericht van de belastingdienst ontvangen, waarbij uitgegaan wordt van een naheffing over de periode 2001-2006, met als totaalbedrag

0,5 mln euro. Deze kosten staan feitelijk echter los van de overdracht aangezien in ongewijzigde organisatievorm het OLM ook met deze hogere lasten geconfronteerd zou zijn.
- tot slot dient rekening gehouden te worden met extra kosten, zoals afkoop verlof, die gevolgen hebben voor de jaarrekening 2007 van het OLM en de gevolgen van de seniorenregeling.

1.5 Kosten van de liquidatie

De kosten van de liquidatie voor de deelnemers zijn als volgt verdeeld:

| Liquidatiekosten | Bedrag | Totaal |
|----------------------------------|--------------------|-----------------|
| Afboeken technische installaties | 10.077 | |
| Afboeken vangmiddelen | 127.461 | |
| Kosten sociaal plan | 125.000 | |
| Exploitatieresultaat 2006 | Pm | |
| Exploitatieresultaat 2007 | <u>pm</u> | 262.538 |
| Verdeling kosten | | |
| Provincie Utrecht | 50,0% 131.269 | |
| HDSR | 32,5% 85.325 | |
| AGV | 10,0% 26.254 | |
| V&E (excl. Gelderland) | 7,5% <u>19.690</u> | |
| | | <u>-262.538</u> |
| <i>Saldo</i> | | <u><u>0</u></u> |

Jaarrekening 2007

De concept jaarrekening 2007 wordt opgesteld door HDSR onder gezamenlijke verantwoordelijkheid van de provincie en de waterschappen en vervolgens vastgesteld door de besturen van de provincie Utrecht en de waterschappen Amstel, Gooi en Vecht, Vallei en Eem en De Stichtse Rijnlanden. Voor- of nadelig saldo wordt verdeeld volgens de verdeelsleutel.

Lopende zaken

In de kosten is nog geen rekening gehouden met een mogelijke fiscale claim, die eind 2006 bekend werd bij het OLM. Het gaat om een bedrag van maximaal € 550.000 (worst case scenario). HDSR draagt na opheffing, onder gezamenlijke verantwoordelijkheid van de provincie en de waterschappen, zorg voor een goede afwikkeling. De kosten worden verdeeld over de deelnemers in het OLM volgens de verdeelsleutel.

Benoeming van en opdracht aan vereffenaar

Het algemeen bestuur draagt de taak van vereffenaar op aan de secretaris van de gemeenschappelijke regeling OLMU en verleent deze volmacht tot het doen van rechtshandelingen ter uitvoering van de in dit liquidatieplan vermelde handelingen.