

Ontwerp Liquidatieplan

Milieudienst Regio Alkmaar

woensdag 24 april 2013, versie 1.3

Behandeld in het Dagelijks Bestuur van: 18 april 2013
Vast te stellen in het Algemeen Bestuur van: 20 juni 2013

Liquidatieplan Milieudienst Regio Alkmaar

Inhoudsopgave

1. Aanleiding	3
2. Opheffing gemeenschappelijke regeling	3
3. Betekenis van het liquidatieplan	4
4. Bestuurlijke verantwoordelijkheid	4
5. Verantwoordelijkheid voor de uitvoering	4
6. Belangen van het personeel	5
7. Financieel	5
7.1. Balansafwikkeling	5
<i>Materiële en vaste activa</i>	6
<i>Vorderingen en overlopende activa</i>	7
<i>Liquide middelen</i>	8
<i>Eigen vermogen</i>	9
<i>Voorzieningen</i>	10
<i>Langlopende schulden</i>	11
<i>Kortlopende schulden en overlopende passiva</i>	12
<i>Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen</i>	13
7.2. Financiële prognose liquidatie	14
7.3. Jaarrekening 2013	14
8. Verrekening van het liquidatiesaldo	15
9. Administratieve liquidatie	15
10. Stappenplan en tijdsplanning	15
BIJLAGE 1: Logboek met activiteiten voor de liquidatie van de milieudienst	17
BIJLAGE 2: Financiële prognose liquidatie	24
1. Inleiding	24
2. Aanspraken personeel	24
3. Algemene reserve	26
4. Bestemmingsreserve(s)	26
5. Lopende verplichtingen en lopende rechten	26
6. Afhandeling van de balans	26
7. Liquidatiekosten	27
8. Niet meegenomen lasten of basten	27
9. Financiële prognose in cijfers	28

Liquidatieplan Milieudienst Regio Alkmaar

1. Aanleiding

De provincie en gemeenten in de regio Noord-Holland Noord zijn voornemens de Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord (RUD NHN) op te richten. De taken van de milieudienst zullen overgaan en de medewerkers zullen de taken volgen en in dienst treden van de RUD NHN¹.

Met het aangaan van de gemeenschappelijke regeling voor de RUD NHN is het niet langer nodig de gemeenschappelijke regeling Milieudienst Regio Alkmaar en het openbaar lichaam Milieudienst Regio Alkmaar in stand te houden. Als gevolg van opheffing van de gemeenschappelijke regeling zal ook de rechtspersoon moeten worden ontmanteld.

Het Algemeen Bestuur van de Milieudienst Regio Alkmaar wordt verzocht om in haar vergadering in juni te besluiten tot opheffing van de gemeenschappelijke regeling en liquidatie van de milieudienst. Dit besluit is met het voorbehoud dat tenminste 4 van de 6 gemeenten² tot opheffing van de gemeenschappelijke regeling besluiten. Het Algemeen Bestuur wordt tevens verzocht om het Dagelijks Bestuur te machtigen dit liquidatieplan op te stellen, in procedure te brengen en zorg te dragen voor de uitvoering ervan.

2. Opheffing gemeenschappelijke regeling

Indien de deelnemers besluiten tot opheffing van de gemeenschappelijke regeling dan volgt een bestuurlijk-juridisch traject voor ontbinding van de regeling en een financieel-operationeel traject voor liquidatie. Het bestuurlijk-juridische traject valt buiten de reikwijdte van dit liquidatieplan dat zich richt op de financiële en operationele afwikkeling. Er zijn wel raakvlakken tussen beide trajecten omdat de opheffing van de rechtspersoon milieudienst (= de liquidatie) een gevolg is van een besluit tot opheffing van de gemeenschappelijke regeling.

Het bestuurlijk-juridische traject voor opheffing van de regeling is vastgelegd in de regeling zelf en komt samengevat neer op:

- De deelnemende gemeenten besluiten tot opheffing van de regeling.
- In geval van opheffing besluit het Algemeen Bestuur tot liquidatie en stelt daarvoor de nodige regels.
- Het liquidatieplan wordt door Algemeen Bestuur, de raden van de deelnemers gehoord, vastgesteld.
- Het liquidatieplan voorziet in de verplichting van de deelnemende gemeenten tot deelneming in de financiële gevolgen van de opheffing en voorziet tevens in de gevolgen die de opheffing heeft voor het personeel.

¹ De feitelijke plaatsing van medewerkers zal conform de afspraken in het Sociaal plan en de overeengekomen plaatsingsprocedure zijn.

² Artikel 36, lid 1 van de gemeenschappelijke regeling stelt dat de regeling wordt opgeheven wanneer de raden en de colleges van B&W van tenminste tweederde van het aantal deelnemers hiertoe besluiten.

De formele beëindiging van de gemeenschappelijke regeling zal in de tijd samenvallen met de administratieve afwikkeling van de liquidatie van de rechtspersoon milieudienst.

3. Betekenis van het liquidatieplan

Dit liquidatieplan beschrijft alle onderwerpen die geregeld moeten worden om de rechtspersoon te ontmantelen en de bestuurlijke en ambtelijke verantwoordelijkheden bij de liquidatie.

Uitgangspunt van het liquidatieplan is dat de liquidatie uiterlijk 31-12-2013 is afgerond. Daarbij is rekening gehouden met de oprichting van de RUD NHN per 1 juli 2013. Een latere oprichtingsdatum kan invloed hebben op de liquidatiedatum van de milieudienst en de planning van de werkzaamheden in dit plan. Ook heeft een latere datum invloed op de in dit plan weergegeven cijfers, immers de lasten en baten van de balansafwikkeling van de milieudienst kunnen veranderen als de liquidatiedatum verschuift.

4. Bestuurlijke verantwoordelijkheid

De gemeenschappelijke regeling voorziet dat de bestuursorganen van het openbaar lichaam ook na het tijdstip van de opheffing in functie blijven, totdat de liquidatie is beëindigd. De hier bedoelde organen zijn: het Algemeen Bestuur, het Dagelijks Bestuur en de voorzitter.

Om rechtsgeldige besluiten te kunnen nemen is het van belang dat de formele opheffing van de gemeenschappelijke regeling pas een feit is op het moment dat de liquidatie is afgerond. Het Algemeen Bestuur is uiteindelijk verantwoordelijk voor de liquidatie.

5. Verantwoordelijkheid voor de uitvoering

Op of direct na de oprichting van de gemeenschappelijke regeling RUD NHN zal het personeel van de milieudienst in dienst treden van de RUD NHN. Op dat moment beschikt de milieudienst niet meer over personeel dat de feitelijke uitvoering van de liquidatie kan uitvoeren. Het is noodzakelijk om de bestuurlijke verantwoordelijkheid goed te regelen en de praktische beschikbaarheid van medewerkers voor uitvoering van de liquidatie.

Volgens de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling is het Algemeen Bestuur verantwoordelijk voor de liquidatie. Het ligt voor de hand om de verantwoordelijkheid over de uitvoering van de liquidatie te beleggen bij het Dagelijks Bestuur. Het Dagelijks Bestuur kan een lid als vertegenwoordiger van het Dagelijks Bestuur het mandaat geven om uitvoeringsbesluiten te nemen. Bij voorkeur is dit de voorzitter van het Dagelijks Bestuur. In dat geval kan de voorzitter van het Dagelijks Bestuur de bevoegdheden uitoefenen die nodig zijn voor de liquidatie (het plegen van rechtshandelingen en het fiatteren van betalingen).

De (bewaking van de) uitvoering van de liquidatie wordt in handen gesteld van de huidige controller van de milieudienst. De milieudienst zal afspraken maken met de RUD NHN over het gebruik van financiële – en eventueel andere - systemen en de inzet van medewerkers om alle liquidatiewerkzaamheden naar behoren uit te kunnen voeren.

6. Belangen van het personeel

De gemeenschappelijke regeling bepaalt in artikel 36, lid 4 dat het liquidatieplan voorziet in de gevolgen die de opheffing heeft voor het personeel.

De achtergrond van de bepaling in de regeling is om de gevolgen voor het personeel op te vangen als er sprake is van liquidatie zonder dat aan al het personeel de mogelijkheid wordt geboden van herplaatsing. Bijvoorbeeld als er geen nieuwe of bestaande organisatie is die de taken en het personeel overneemt. In dat geval zal het liquidatieplan ook een sociaal plan moeten bevatten om deze gevolgen op te vangen.

Bij de liquidatie van de milieudienst is sprake van een andere situatie dan waar de bepaling van de gemeenschappelijke voor is bedoeld. De oorzaak van de liquidatie is de oprichting van de RUD NHN die alle taken overneemt van de milieudienst en het personeel dat deze taken uitvoert. Er wordt een sociaal plan opgesteld in het kader van de vorming van de RUD dat de belangen behartigt van het personeel van de milieudienst en dat bepalingen bevat over de gevolgen voor het personeel.

Dit betekent dat het niet nodig is dat er een apart sociaal plan wordt opgesteld als onderdeel van dit liquidatieplan. De gevolgen voor het personeel van de milieudienst worden vastgelegd in het sociaal plan dat wordt opgesteld in het kader van de oprichting van de RUD NHN. In dat sociaal plan wordt voorzien in de overgang van het personeel van de milieudienst naar de RUD NHN. Het Algemeen Bestuur dient het sociaal plan dat wordt opgesteld in het kader van de RUD NHN van toepassing te verklaren op de overgang van het personeel van de milieudienst naar de RUD. Daarmee is op een passende wijze invulling gegeven aan de bepaling van de gemeenschappelijke regeling van de milieudienst.

Als er door de liquidatie sprake is of kan zijn van achterblijvende financiële verplichtingen ten aanzien van het personeel dan komt dit aan de orde in dit liquidatieplan (procesmatig) en uiteindelijk in de liquidatierekening van de milieudienst (financieel). Bij de feitelijke liquidatie zal blijken of zich een dergelijke situatie gaat voordoen.

7. Financieel

7.1. Balansafwikkeling

De balansafwikkeling wordt beschreven aan de hand van acht elementen met telkens een omschrijving, aandachtspunten en vervolgacties. Een gedetailleerde uitwerking in concrete actiepunten is opgenomen in Bijlage 1. Ten behoeve van de bewaking van de voortgang van de actiepunten wordt een logboek bijgehouden. Bijlage 2 bevat een financiële prognose van de balansafwikkeling.

Materiële en vaste activa

Omschrijving

- Boekwaarde betreft met name meubliair en apparatuur waarvan de totale boekwaarde per 31/12/12 circa € 96.000 is en waarvan de verwachte boekwaarde op 1/7/13 € 88.000 is.

Aandachtspunten

- In het bedrijfsplan is voorzien dat de RUD de materiële en vaste activa van de MRA overneemt tegen restant boekwaarde. Dit betekent dat dit budgetneutraal verloopt. Mogelijk is er specifieke activa die met een reden niet overgedragen wordt.

Vervolgacties

- Opstellen overzicht van materiële en vaste activa met bepaling boekwaarde op liquidatiedatum
- Afspraken maken en formaliseren over de overname van materiële en vaste activa door de RUD NHN
- Bij het achterblijven van materiële en vaste activa nagaan mogelijkheden voor overname door een derde partij

Vorderingen en overlopende activa

Omschrijving

- Indien er vorderingen zijn op de liquidatiedatum dan betreft dit vorderingen op opdrachtgevende gemeenten uit hoofde van afgenomen producten/ uren en onderhanden werk of vooruitbetalingen.
- Indien er sprake is van overlopende activa op de liquidatiedatum dan betreft dit vooruitbetaalde posten, te factureren bedragen en overige posten.

Aandachtspunten

- Bij de liquidatie wordt juist en volledig rekening gehouden met de vorderingen en overlopende activa. Immers het niet juist en/of onvolledig opnemen ervan kan leiden tot nakomende baten tijdens of zelfs ná afwikkeling van de liquidatie.
- Voor een efficiënte afwikkeling van de liquidatie is het belangrijk dat de kortlopende vorderingen tot een minimum worden beperkt en dus zoveel mogelijk voorafgaande aan de liquidatiedatum zijn ontvangen / afgewikkeld.

Vervolgacties

- Afspraken maken met opdrachtgevers over voorschot en afrekening per maand, zodat in de maand na liquidatiedatum alleen de productie van de voorafgaande maand moet worden afgerekend.
- Vorderingen zoveel mogelijk vóór liquidatiedatum incasseren / afwikkelen. Het is belangrijk hiervoor tijdig afspraken te maken met de gemeenten.
- Bij het opmaken van de jaarrekening 2013 kritisch en alert zijn op de juist- en volledigheid van de vorderingen en overlopende activa / rechten per liquidatiedatum zodat nakomende baten tijdens of na de liquidatie tot een minimum worden beperkt.

Liquide middelen

Omschrijving

- De milieudienst beschikt over een beperkte kas en een bankrekening.

Aandachtspunten

- Bij de liquidatie worden de activa, passiva en niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen afgewikkeld en resteert een bedrag dat door de deelnemers moet worden bijbetaald dan wel aan de deelnemers wordt uitbetaald.
- Het saldo liquide middelen moet toereikend zijn om het liquidatiesaldo af te wikkelen.

Vervolgacties

- Liquidatiebegroting opstellen en financieringsoverschot dan wel -tekort bepalen.
- Afspraken maken over verrekening liquidatiesaldo met de deelnemende gemeenten.
- Regelen dat de bestuurlijke verantwoordelijkheid voor de bewaking van de liquidatiebegroting komt te liggen bij een vertegenwoordiger van het dagelijks bestuur.
- Regelen dat de feitelijke uitvoering van de liquidatie komt te liggen bij de huidige controller van de milieudienst.

Eigen vermogen

Omschrijving

- Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en diverse bestemmingsreserves
- De algemene reserve is bedoeld om financiële risico's af te dekken.
- De bestemmingsreserve is gevormd voor nog te maken kosten.

Aandachtspunten

- Voor de algemene reserve en bestemmingsreserves is het noodzakelijk te bepalen welk deel van de in de reserve aanwezige middelen nog nodig is.

Vervolgacties

- Inventariseren en kwantificeren van uitgaven waarmee rekening moet worden gehouden in de stand en vrije beschikbaarheid van de algemene reserve. Hierbij dient in ieder geval ook rekening te worden gehouden met het verwachte exploitatieresultaat over het boekjaar 2012 en 2013.
- Nagaan van financiële en juridische status van bestemmingsreserves en kwantificeren van nog te maken kosten en deel dat vrij besteedbaar is.
- Bepalen van het deel van het eigen vermogen dat vrij beschikbaar / besteedbaar is.

Vorzieningen

Omschrijving

- Er zijn twee voorzieningen (klimaatbeleid en ISV) die worden afgewikkeld per liquidatiedatum. Er worden geen financiële lasten of opbrengsten verwacht als gevolg van de liquidatie.

Aandachtspunten

- Beoordelen of er toekomstige verplichtingen rusten op de voorzieningen en afhandelen van deze verplichtingen.

Vervolgacties

- Afwikkeling voorzieningen per liquidatiedatum

Langlopende schulden

Omschrijving

- De milieudienst heeft geen langlopende schuld in de vorm van een geldlening.

Aandachtspunten

- Geen

Vervolgacties

- Geen

Kortlopende schulden en overlopende passiva

Omschrijving

- De kortlopende schulden betreffen schulden uit hoofde van de reguliere bedrijfsuitoefening zoals schulden voor inkopen / inhuur personeel waarvoor de prestatie al is geleverd, maar de factuur nog niet is ontvangen en verschuldigde bijdragen voor bijvoorbeeld het pensioenfonds.
- De overlopende passiva betreffen nog te betalen posten, vooruit ontvangen posten, van derden ontvangen specifiek te besteden middelen en ontvangen voorschotten van subsidies.
- De milieudienst heeft of gaat vooruitvangen betalingen ontvangen. Deze zullen zijn afgewikkeld op de liquidatiedatum.

Aandachtspunten

- **Bij de liquidatie moet juist en vooral volledig rekening worden gehouden met de kortlopende schulden en overlopende passiva.** Immers het niet juist en/of onvolledig opnemen ervan kan leiden tot nakomende lasten tijdens of zelfs ná afwikkeling van de liquidatie.
- Voor een efficiënte afwikkeling van de liquidatie is het belangrijk dat de kortlopende schulden tot een minimum worden beperkt en dus zoveel mogelijk voor de liquidatiedatum zijn betaald.
- De van derden ontvangen specifiek te besteden middelen betreffen subsidies voor / bijdragen in door de milieudienst nog te maken (project)kosten. De milieudienst zijn beoordelen of deze kunnen worden afgewikkeld of overgedragen aan de RUD NHN.

Vervolgacties

- Bij het opmaken van de jaarrekening extra kritisch en alert zijn op de juist- en met name volledigheid van de overlopende passiva / verplichtingen zodat nakomende lasten tijdens of na de liquidatie tot een minimum worden beperkt.
- Kortlopende schulden zoveel mogelijk vóór liquidatiedatum betalen.
- Bepalen nog te maken kosten ten laste van subsidies / bijdragen derden, vaststellen dat reeds gemaakte kosten terecht ten laste van de subsidies / bijdragen zijn verantwoord en bepalen van overdracht naar de RUD NHN.

Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

Omschrijving

- De milieudienst heeft contracten, overeenkomsten of verplichtingen die niet uit de balans blijken omdat deze op basis van de verslaggevingsvoorschriften niet in de balans mogen worden verwerkt (zoals verplichting vakantiegeld en vakantiedagen) en doorlopende kosten zoals lease, software en huisvesting.
- In het kader van de liquidatie wordt afgerekend met de deelnemers en/of de RUD NHN. De deelnemers en/of de RUD NHN zullen op enig moment de baten en lasten voor hun rekening nemen en hiervoor geld van de milieudienst willen ontvangen, dan wel geld moeten betalen.

Aandachtspunten

- Voor een juiste en volledige liquidatie en financiële afrekening dienen alle niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen (voor zover niet al bekend / in beeld) te worden geïnventariseerd en gekwantificeerd.
- Waar mogelijk en nodig worden contracten en overeenkomsten stopgezet voor zover deze na de liquidatie niet meer nodig zijn.

Vervolgacties

- Inventarisatie en tijdig opzeggen overige contracten en overeenkomsten
- Tevens bepalen van eventuele afkoopkosten c.q. na liquidatiedatum doorlopende kosten (bijvoorbeeld leasecontracten).
- Bepalen verplichting vakantiegeld en verlofuren per liquidatiedatum
- Bepalen van eventuele personele verplichtingen bij niet (geheel) plaatsen binnen de RUD NHN

7.2. Financiële prognose liquidatie

Het uitvoeren van de liquidatie kost geld, onder andere vanwege de medewerkers die met de afwikkeling worden belast. De jaarrekening 2013 zal door de accountant worden gecontroleerd. Mogelijk zijn er nog andere kosten van derden. Verder zijn er na de liquidatiedatum nog doorlopende kosten.

Alle kosten worden geraamd in de financiële prognose liquidatie in Bijlage 2. Ter dekking van kosten na de liquidatiedatum zullen deelnemers mogelijk voorafgaand middelen moeten overmaken, zodat de milieudienst-in-liquidatie over voldoende liquiditeiten beschikt.

7.3. Jaarrekening 2013

Teneinde de jaarrekening te kunnen opstellen moet de administratie van de milieudienst tot aan de liquidatiedatum worden afgewikkeld. Met de RUD NHN zullen afspraken gemaakt moeten worden over ondersteuning bij de afwikkeling van de financiële administratie van de milieudienst, onder verantwoordelijkheid van de huidige controller van de milieudienst. Immers, formeel gaat de administratie op de liquidatiedatum over naar de RUD.

Deze ondersteuning komt neer op het operationeel houden van het pakket met de financiële administratie en het uitvoeren van de mutaties in de administratie.

De jaarrekening 2013 wordt opgesteld door de huidige controller van de milieudienst.

Specifieke elementen in de jaarrekening als gevolg van de liquidatie zijn:

- exploitatieresultaat 2013, waarin tevens is opgenomen de uitbetaling van vakantiegeld tot datum van uitdiensttreding
- het saldo van de algemene reserve
- de uitbetaling van niet gebruikt verlof
- eventuele afkoop van arbeidsvoorwaardelijke aanspraken van medewerkers
- opbrengst van de verkoop van activa of afboeking van activa
- afkoop van verplichtingen
- het saldo van bestemmingsreserve en voorzieningen
- kosten van het liquidatieproces
- het saldo van de bankrekening op het moment van liquidatie.

Een aspect dat het tijdstip van beëindiging van de liquidatie kan bepalen is de afwikkeling van eventuele personele frictie die niet door de oprichting van de RUD NHN wordt opgelost en waarvoor de milieudienst verantwoordelijk blijft.

Door bovengenoemde – en mogelijk andere – oorzaak kan het voorkomen dat de liquidatie niet op de geplande datum van 31 december 2013 is afgerond. Dan staan de volgende opties open:

- a. datum van liquidatie wordt verschoven totdat alle resterende zaken zijn afgewikkeld; dat kan betekenen dat de liquidatie pas eindigt na gemeenteraadsverkiezingen, zodat er een nieuw bestuur moet worden gevormd;
- b. de liquidatie eindigt op 31 december 2013; één van de deelnemende gemeenten neemt namens de overige deelnemers de verantwoordelijkheid voor de laatste nog openstaande zaken over, wikkelt deze af en verrekent het resultaat met de overige deelnemers.

Het Algemeen Bestuur neemt een besluit over de te kiezen optie.

8. Verrekening van het liquidatiesaldo

Het liquidatiesaldo kan positief of negatief uitvallen. Er is een verdeelsleutel nodig voor de verrekening van het saldo tussen de eigenaren. Daarbij zal de verdeelsleutel worden gehanteerd die in de gemeenschappelijke regeling is vastgelegd voor verrekening van een batig of nadelig saldo van de milieudienst. De verdeelsleutel is bepaald in artikel 31, lid 3: de bijdrage van de deelnemers in een nadelig exploitatiesaldo wordt gedragen in de verhouding tot het aantal uren dat door de deelnemende gemeenten werd afgenomen in het betreffende boekjaar. Het voorstel is om bij de afrekening van het liquidatiesaldo een verdeelsleutel te hantieren met de verhouding van afgenomen uren in een periode van 5 jaar: 2008-2012.

9. Administratieve liquidatie

Als alle financiële verrekeningen zijn afgewikkeld kan de administratieve liquidatie starten. Deze houdt in:

- o het opzeggen van de bankrekening;
- o het uitschrijven bij de Kamer van Koophandel.

10. Stappenplan en tijdsplanning

Het stappenplan en de planning is gebaseerd op het uitgangspunt dat de liquidatiedatum van de milieudienst samenvalt met de oprichtingsdatum van de RUD NHN zijnde 1 juli 2013. Een latere datum betekent een verschuiving van de planning.

1.	Indien nodig met de bank afspraak maken over het tijdelijk overschrijven van de kredietruimte. Bij een geraamd tekort aan liquide middelen dienen de deelnemers liquide middelen over te maken aan de milieudienst conform de verdeelsleutel	Juni 2013
2.	Overname van materiële en vaste activa door de RUD NHN. Als dat niet het geval is, het afboeken van de boekwaarde. Een eventuele verkoopopbrengst aan een derde partij komt tot uitdrukking in de jaarrekening	30 juni 2013
3.	Vaststellen van het exploitatieresultaat over het halfjaar 2013	Augustus 2013

4.	Vaststellen van het saldo van de algemene reserve per 1 juli 2013 na verrekening van het exploitatieresultaat.	Augustus 2013
5.	In beeld brengen overlopende rechten en verplichtingen (baten en kosten, verplichtingen aan personeel) na liquidatiedatum die voortvloeien uit abonnementen, contracten, toezeggingen e.d. bij de liquidatie.	Augustus 2013
6.	Afwikkelen van de individuele balansposten (activa en passiva)	September 2013
7.	Afwikkelen niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen.	September 2013
8.	Opstellen van de jaarrekening.	September 2013
9.	Beoordeling van de jaarrekening door de accountant	Oktober 2013
10.	Bestuurlijk vaststellen van de jaarrekening met liquidatiesaldo.	November 2013
11.	Vereffening van het liquidatiesaldo tussen de deelnemers.	November 2013
12.	Opheffing van de bankrekening en uitschrijving uit het register van de Kamer van Koophandel.	December 2013

BIJLAGE 1: Logboek met activiteiten voor de liquidatie van de milieudienst

Nr.	Activiteiten	Planning	Realisatie
A.	<i>Bestuurlijke en organisatorische activiteiten</i>		
	In beeld brengen welke achterblijvende (in euro's gekwantificeerde) verplichtingen er zijn ten aanzien van personeel, als gevolg van de opheffing van de gemeenschappelijke regeling en de liquidatie	Juni	
	Vaststellen van liquidatieplan met financiële prognose liquidatie door het Algemeen Bestuur	Juni	
	Door het ALGEMEEN BESTUUR van toepassing verklaren van het sociaal plan voor de vorming van de RUD NHN op de overgang van medewerkers van de milieudienst naar de RUD NHN	Juni	
	Algemeen Bestuur geeft het Dagelijks Bestuur de opdracht en het mandaat voor uitvoering van de liquidatie	Juni	
	Dagelijks Bestuur geeft mandaat aan de voorzitter als bestuurlijk verantwoordelijke voor de bewaking van de uitvoering van het liquidatieplan en doen van rechtshandelingen	Juni	
	Aan alle bij de milieudienst betrokken organisaties en contactpersonen doorgeven van de opheffing van de gemeenschappelijke regeling milieudienst en de vorming van de RUD NHN	Juni	
	Vaststellen van de jaarrekening en de verrekening van het liquidatiesaldo met de deelnemers door het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur	November	
B.	<i>Vorbereidende activiteiten ten behoeve van de liquidatie:</i>		
	Eventueel regelen met bank een hogere kredietruimte vanaf liquidatiedatum	Juni	
	Bankpasjes regelen voor bestuurder en de controller voor het doen van betalingen na liquidatiedatum	Juni	
	Afsluiten onderhanden werk 1 ^e halfjaar 2013 en informeren opdrachtgevers	Juni	

Nr.	Activiteiten	Planning	Realisatie
	<p>Afspraken maken met de RUD NHN voor/over:</p> <ul style="list-style-type: none"> o Overdragen van doorlopende werkprogrammaopdrachten na liquidatiedatum o Opstellen van verantwoordingsrapportages o Klaar zetten factuurvoorstellen voor de maand voor liquidatiedatum (uitvoering hiervan ligt ná liquidatie) o Uitvoeren van postverwerking, archief, secretariële en juridische ondersteuning aan milieudienst en de bodedienst na liquidatiedatum o Afsluiten van het geautomatiseerde postverwerkingsysteem van de milieudienst en het archief resp. ondersteunen van de overdracht van het wettelijk te bewaren archief aan het gemeentearchief na de definitieve liquidatie van de milieudienst eind 2013 o Gebruik van het geautomatiseerde boekhoudsysteem voor de jaarrekening 2013 o Technische support bij het 'in de lucht houden' van eventuele andere ICT-systemen o Gebruik van personele capaciteit RUD NHN voor het boeken van de financiële mutaties boekjaar 2013 en (eind-)facturatie 2013 in het boekhoudsysteem o Afsluiten van het geautomatiseerde boekhoudsysteem boekjaar 2013 o Gebruik personele capaciteit RUD NHN om jaarlijkse wettelijke verplichting tot vernietiging archiefbestanden te kunnen uitvoeren (jaarlijkse vernietigingslijst opstellen, accorderen en feitelijk vernietigen) 	April-Mei	

Nr.	Activiteiten	Planning	Realisatie
	Inventariseren verplichtingen aan derden die ófwel per liquidatiedatum worden beëindigd, ófwel overgenomen door de RUD NHN ófwel waarvoor een afkoopsom moet worden betaald: <ul style="list-style-type: none"> o Abonnementen o Lidmaatschappen o Contracten inhuur derden/detacheringen o Verstrekking van mobiele telefoons/ICT middelen aan medewerkers o Contracten postbezorging o Contracten voor inhuur bodediensten o Huur-/leasecontracten van kantoormiddelen (kopieerapparaten, printers, postapparaten) o Huur-/leasecontracten van pc en laptops o Huur-/leasecontracten van software (licenties) o Huur-/leasecontracten van technisch apparatuur o Huur-/leasecontracten tractie (bedrijfsauto's) o Dienstverleningsovereenkomsten o Bruikleenovereenkomst o Afmelding als werkgever bij Belastingdienst, ABP, IZA, UWV, VNG 	April	
	Afspraken maken met de gemeenten of RUD NHN voor overdracht/teruggave van milieuarchieven	April	
	Inventariseren van de aanwezige materiële vaste activa tegen boekwaarde op liquidatiedatum, ook de vaste activa die economisch zijn afgeschreven maar technisch nog in gebruik zijn, voor ófwel overdracht aan de RUD NHN, ófwel overdracht naar eigenaargemeente(n), ófwel afboeken en nemen van verliespost	Mei-Juni	
	Overdracht van overgenomen materiële vaste activa van de milieudienst aan RUD NHN of eigenaargemeente(n) op de liquidatiedatum	Juni	
	Retour van bij de in beheer zijnde milieuarchieven aan gemeenten	Juni	
	Overbrengen/overplaatsen archief (op termijn vernietigbaar) naar een derde partij	Augustus	

Nr.	Activiteiten	Planning	Realisatie
	Inventariseren verplichtingen van personeel aan milieudienst die op liquidatiedatum worden beëindigd: <ul style="list-style-type: none"> ○ Mobiele telefoons ○ Toegangsbadges en sleutels ○ Aan- en verkoop van verlofuren ○ Terugbetaling studiefaciliteiten ○ Tablets (iPads e.d.) ○ Laptops ○ Pc's ○ Fiets privé projecten 	April	
	Afspraken maken over beveiliging resp. bewaken van de informatiesystemen: <ul style="list-style-type: none"> ○ Back-ups ○ Kopiëren van data (bijv. usb) ○ Servers ○ Server-ruimte 	Juni	
	Voor een efficiënte afwikkeling van de liquidatie is het belangrijk dat de kortlopende vorderingen over 2013 tot een minimum worden beperkt en dus zoveel mogelijk per liquidatiedatum zijn ontvangen/afgewikkeld: <ul style="list-style-type: none"> ○ Met afnemers afspraken maken over voorschotten en afrekeningen per maand, zodat op liquidatiedatum alleen de productie van de voorgaande maand hoeft te worden afgerekend ○ Vorderingen zoveel mogelijk per liquidatiedatum incasseren/afwickelen en hiervoor tijdig met afnemers afspraken maken 	Mei/juni	
	Liquide middelen (cash) na liquidatiedatum tijdig regelen: <ul style="list-style-type: none"> ○ Regelen met afnemers dat zij de vorderingen tot een maand voor de liquidatiedatum (januari t/m mei) uiterlijk op 25 juni overmaken aan de milieudienst ○ Regelen met de deelnemers dat zij het door het Algemeen Bestuur vastgestelde financieringstekort (in de zin van liquiditeiten) van de liquidatiebegroting uiterlijk op 25 juni overmaken aan de milieudienst 	juni juni	

Nr.	Activiteiten	Planning	Realisatie
	Organiseren dat aangegane inkoopverplichtingen door de milieudienst en de omzetrechten van de milieudienst tot aan de liquidatiedatum allemaal in beeld zijn. Dit betekent dat, als er geen registratie (bonnen en/of brieven) van verplichtingen en rechten is, er ook geen verplichtingen en rechten zijn	Mei-juni	
	Regelen met en ook aanschrijven van de leveranciers van de milieudienst dat zij de inkoopfacturen tot aan de liquidatiedatum (1 juli), vóór 15 juli aan de milieudienst toezenden	Juni	
	Sturen door leidinggevenden op nul compensatie-uren voor alle medewerkers op liquidatiedatum of eerder; bij eventuele leegloop medewerkers, indien nodig, te verplichten compensatieverlof op te nemen.	Juni	
C.	Activiteiten voor het opstellen jaarrekening (bij liquidatiedatum op 1 juli 2013 is dit de exploitatie januari-juni 2013 en de liquidatieactiviteiten vanaf 1 juli 2013)		
	Opstellen marap plus prognose tot en met 1 juli 2013	April-Juni	
	Vaststellen van de marap 2013 plus prognose tot en met 1 juli 2013 door het Dagelijks Bestuur	Juni	
	Instemmen met de marap 2013 plus prognose tot en met 1 juli 2013 door het Algemeen Bestuur	Juni	
	Opleveren van een ontwerpjaarrekening januari – juni 2013 aan de accountant voor controle	15 september	
	Controleren van de ontwerpjaarrekening door de accountant	September	
	Vaststellen van de ontwerpjaarrekening door het Dagelijks Bestuur	Oktober	
	Vaststellen van de definitieve jaarrekening door het Algemeen Bestuur	November	
	Afsluiten van het geautomatiseerde boekhoudsysteem boekjaar 2013	December	

Nr.	Activiteiten	Planning	Realisatie
a.	<p>Afwikkelen van de balanscomponenten van de jaarrekening, zoals:</p> <p>Activa:</p> <ul style="list-style-type: none"> o Materiële vaste activa o Vorderingen en overlopende activa <ul style="list-style-type: none"> - Vorderingen per 1-7-2013 - Onderhanden werken over 1^e halfjaar 2013 - Overlopende activa per 1-7-2013 o Liquide middelen <ul style="list-style-type: none"> - Kleine kas - Banksaldo (positief: uitbetalen aan de deelnemers/negatief: bijstorten door de deelnemers) <p>Passiva:</p> <ul style="list-style-type: none"> o Eigen vermogen <ul style="list-style-type: none"> - Algemene reserve na verrekening resultaat 2013 (bepalen wat vrij beschikbaar/besteedbaar is) - Bestemmingsreserves (bepalen wat vrij beschikbaar/besteedbaar is) o Voorzieningen o Langlopende schulden o Kortlopende schulden en overlopende passiva <ul style="list-style-type: none"> - Kortlopende schulden per 1-7-2013 - Overlopende passiva per 1-7-2013 o Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen <ul style="list-style-type: none"> - Contracten, overeenkomsten na liquidatiedatum die niet worden overgenomen door RUD NHN - Afkoopkosten en doorlopende kosten na liquidatiedatum - Uitbetalen van verlofuren na liquidatiedatum 	September	
	Bepalen van eventuele kosten voor afkoopverplichtingen na de liquidatie ten laste van de deelnemers als gevolg van de opheffing van de gemeenschappelijke regeling en de werkwijze daarbij	September	
	Verrekenen met de deelnemers van liquidatiesaldo na vaststelling liquidatierekening door Algemeen Bestuur	December	

Nr.	Activiteiten	Planning	Realisatie
	Uitvoeren van de activiteiten na de financiële liquidatie en de verrekening van het liquidatiesaldo: <ul style="list-style-type: none"><li data-bbox="293 277 1249 314">o Opzeggen van de bankrekening Uitschrijven bij de Kamer van Koophandel	December	

BIJLAGE 2: Financiële prognose liquidatie

1. Inleiding

De Milieudienst Regio Alkmaar is op basis van een nog te nemen opheffingsbesluit van de gemeenschappelijke regeling naar alle waarschijnlijkheid in liquidatie vanaf 1 juli 2013. Dan wordt de organisatie opgeheven en de balans afgehandeld. De financiële resultaten worden op basis van de jaarrekening en het liquidatiesaldo verrekend met de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling. Om te anticiperen op het opheffingsbesluit van de gemeenschappelijke regeling is een financiële prognose voor de liquidatie opgesteld.

De deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling kunnen op basis van de prognose de financiële consequenties overzien van een opheffingsbesluit. Ook blijkt waar het nodig is om nadere afspraken te maken over de financiële afwikkeling bij liquidatie; bijvoorbeeld met de toekomstige gemeenschappelijke regeling RUD NHN.

De prognose bestaat uit de volgende onderdelen:

- Aanspraken personeel
- Algemene reserve
- Bestemmingsreserves
- Afhandeling lopende verplichtingen en lopende rechten
- Afhandeling van de balans
- Liquidatiekosten

2. Aanspraken personeel

Vakantiegeld

De medewerkers van de milieudienst krijgen ontslag op de opheffingsdatum en worden op die datum in dienst genomen door de RUD NHN. Bij ontslag wordt recht op het vakantiegeld over de resterende periode uitgekeerd door de milieudienst. Dit is een uitkering vakantiegeld over de periode juni t/m de maand van uitdiensttreding. Dit is een financieel nadeel voor de milieudienst.

De milieudienst mag volgens de regels van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) geen reservering doen voor vakantiegeld en heeft in de begroting geraamd om in mei een uitkering vakantiegeld te doen aan de medewerkers over de periode juni 2012 t/m mei 2013. Het recht op vakantiegeld vanaf juni 2013 drukt qua uitbetaling op de begroting 2014. Het financieel nadeel op uitbetaling vakantiegeld door de milieudienst is een evenredig financieel voordeel voor de RUD NHN. De medewerkers die in dienst komen van de RUD NHN ontvangen in 2013 namelijk geen vakantiegeld van de RUD NHN. Het recht dat zij opbouwen wordt pas uitgekeerd in juni 2014. De RUD NHN realiseert met andere woorden direct een voordeel in 2013.

In dit liquidatieplan is als uitgangspunt genomen dat verschuivingen in uitbetaling vakantiegeld tussen milieudienst en RUD NHN budgettair neutraal verlopen en dat een bindende afspraak wordt gemaakt tussen de milieudienst(en) en RUD NHN. Dit betekent dat RUD NHN het financieel voordeel over 2013 op uitbetaling vakantiegeld uitkeert aan de eigenaren van de milieudienst. Daarmee is de uitbetaling vakantiegeld voor de eigenaren van de milieudienst budgettair neutraal en ook voor de eigenaren van de RUD NHN.

Overige personele verplichtingen en rechten

Verlofuren

Op de liquidatiedatum kan er bij medewerkers een saldo zijn aan verlofuren. In dit liquidatieplan is als uitgangspunt gehanteerd dat een saldo dat in 2013 ontstaat wordt vereffend tussen milieudienst en RUD NHN zonder dat er financiële consequenties aan zijn verbonden. Dit heeft betrekking op het opnemen van verlofuren met spreiding over het jaar 2013.

Verder is als uitgangspunt gehanteerd dat de milieudienst de kosten voor rekening neemt voor het uitbetalen van een positief saldo aan verlofuren dat er op 31/12/12 is. De berekening van deze kosten is gebaseerd op de volgende formule:

$$(saldo\ verlofuren\ -/-\ mogelijkheid\ meenemen\ verlofuren) * 1,5 * bruto\ salaris$$

In het concept sociaal plan is opgenomen dat een full-time medewerker 72 verlofuren kan meenemen. De factor 1,5 is de factor waar de werkgever rekening mee houden bij het omzetten van verlofuren naar een financiële vergoeding voor afkoop.

Op basis van deze formule bedraagt de omvang van het saldo verlofuren op 31/12/12 € 88.000. In de prognose is dit opgenomen als kosten voor de milieudienst.

Verplichtingen

De milieudienst heeft verplichtingen naar medewerker(s) die gebruikmaken van regelingen; een voorbeeld is de FPU. In dit liquidatieplan hanteren we als uitgangspunt dat de milieudienst deze verplichtingen afkoopt en als lasten worden opgevoerd. Indien het sociaal plan hierover andere afspraken bevat dan worden deze gevolgd en in financiële zin inzichtelijk in de jaarrekening.

Verworven rechten

Medewerkers kunnen aanspraak maken op verworven rechten op basis van regelingen van de milieudienst. In dit liquidatieplan hanteren we als uitgangspunt dat de RUD NHN de verworven rechten respecteert en zorg draagt voor overname van de rechten of compensatie van de medewerkers. Op basis van dit uitgangspunt is geen rekening gehouden met een financiële last voor afkoop van verworven rechten door de milieudienst. Indien het sociaal plan hier-

over andere afspraken bevat dan worden deze gevolgd en in financiële zin inzichtelijk in de jaarrekening.

3. Algemene reserve

De algemene reserve van de milieudienst had op 31/12/2012 een omvang van € 68.000 volgens de jaarrekening 2012. De algemene reserve valt bij liquidatie bij een positief saldo vrij naar de deelnemers en moet bij een negatief saldo worden bijgestort door de deelnemers tot saldo 0.

4. Bestemmingsreserve(s)

Gedurende de liquidatie worden bestemmingsreserves opgeheven. De bestemmingsreserve die gedurende de liquidatie vrij besteedbaar is wordt in eerste instantie aangewend voor het opvangen van liquidatiekosten en desintegratiekosten voor de opheffing van de milieudienst. Een eventueel positief saldo dat resteert valt vrij aan de algemene reserve. De in 2013 verwachte ontrekkingen aan de bestemmingsreserves zijn als volgt:

- Aanvullende projectbudget:	€ 50.000
- Advisering tot aan liquidatie:	€ 15.000
- Productieondersteuning RUD:	€ 55.000
- Digitalisering:	€ 80.000
- Onvoorzien:	€ 50.000
Totaal:	€ 250.000

De verwachting is op dit moment dat bij liquidatie € 48.000 kan vrijvallen uit de bestemmingsreserves ten behoeve van het liquidatiesaldo.

5. Lopende verplichtingen en lopende rechten

De milieudienst kent lopende verplichtingen die binnen de (meerjaren)begroting zijn verwerkt en worden gedekt uit de (toekomstige) exploitatie. Bij liquidatie wordt de omvang vastgesteld en afgerekend met de eigenaren. Het gaat om:

- Doorlopende contracten huisvesting:	€ 180.000 (na 1/1/2014)
- Leaseauto's	€ 32.000
- Overige verplichtingen:	€ 35.000
Totaal:	€ 247.000

De verwachting is op dit moment dat € 180.000 als kosten moet worden gedragen door de milieudienst en dat de overige verplichtingen worden overgenomen door de RUD NHN. De kosten zijn afhankelijk van de huisvestingskeuze en het moment dat de gekozen locatie wordt betrokken.

6. Afhandeling van de balans

Bij liquidatie worden alle rechten en plichten van de balans afgewikkeld. Alle eigendommen en bezittingen worden overgedaan, verkocht of afgeboekt en schulden worden afgelost.

Bij de liquidatie zijn de volgende posten te verwachten:

- Afschrijven van restant boekwaarde van niet over te dragen activa. Deze is in voorgaande posten opgenomen. De afspraak in het bedrijfsplan is dat de RUD NHN de materiële activa overneemt tegen restant boekwaarde indien deze voldoen aan de gebruikseisen van de RUD. Het gaat dan hoofdzakelijk om meubilair en apparatuur waarvan de verwachting is dat deze voldoen aan de gebruikseisen en worden overgenomen door de RUD NHN.
- Oninbare debiteuren. Gelet op de aard van de opdrachtgevers (gemeenten) waarmee een langdurige relatie bestaat is de kans op oninbare facturen zeer minimaal.

7. Liquidatiekosten

Systemen

In dit liquidatieplan is als uitgangspunt gehanteerd dat na liquidatiedatum gebruik wordt gemaakt van de bestaande (financiële) systemen om de liquidatie uit te voeren. De RUD NHN zal gedurende 2013 gebruikmaken van deze systemen en de aanname is dat de milieudienst deze systemen zonder vergoeding kan blijven gebruiken.

Personeel

De liquidatiewerkzaamheden die na 1 juli 2013 worden uitgevoerd vragen om personele inzet van de huidige controller, jurist(en), financiële administratie en mogelijk andere functies. Deze medewerkers zijn per 1 juli 2013 niet meer in dienst van de milieudienst, maar bij de RUD waar zij belast zullen zijn met reguliere taken en de inrichting van de nieuwe organisatie. Mogelijk ontstaat er gebrek aan capaciteit, waardoor de milieudienst-in-liquidatie capaciteit moet inhuren.

In dit liquidatieplan is als uitgangspunt gehanteerd dat de kosten voor personeel dat de liquidatie uitvoert worden gedekt uit middelen uit de vrijval van bestemmingsreserves die daarvoor is benoemd. Indien de middelen niet toereikend zijn dan zal een kostenpost ontstaan. Verder is als uitgangspunt gehanteerd dat de RUD NHN coulant omgaat met de inzet van personeel van de RUD dat werkzaamheden verricht voor de liquidatie van de milieudienst. De milieudienst heeft immers ook capaciteit ingezet zonder vergoeding bij de vorming van de RUD NHN.

Accountant en specifieke expertise

Tijdens de liquidatieperiode zal de accountant de jaarrekeningcontrole uitvoeren voor de periode tot aan opheffing van de MRA. Gedurende de liquidatie wordt voorzien dat specifieke expertise ten aanzien van liquidatie moet worden ingekocht.

8. Niet meegenomen lasten of basten

De spelregels voor de overgang van de medewerkers van de milieudienst naar de RUD NHN wordt vastgelegd in het sociaal plan. In het bestuurlijk overleg van 27-2-2013 is gesproken over de personele overgang en de spelregels bij het ontstaan van boventalligheid. Er is be-

sloten dat alle medewerkers van de drie milieudiensten overgaan naar de RUD NHN en dat de RUD NHN (en haar eigenaren) verantwoordelijk zijn voor de inspanningen en de kosten bij het ontstaan van boventalligheid. In het bestuurlijk overleg is afgesproken dat er een plafond wordt vastgelegd (400K) wat de RUD NHN draagt aan kosten bij het ontstaan van boventalligheid. Bij het doorbreken van het plafond dragen latende organisaties (milieudiensten, provincie en gemeenten) die personeel hebben overgedragen de kosten boven het plafond.

Dit kan betekenen dat er een financiële bijdrage wordt verwacht van de huidige eigenaren van de milieudienst op een moment dat de liquidatie van de milieudienst is voltooid. Het risico voor deze financiële bijdrage is niet meegenomen in de financiële prognose. Als er bindende afspraken worden gemaakt over het omgaan met boventalligheid dan zullen de huidige eigenaren van de milieudienst dit risico moeten benoemen in hun begroting bij de paragraaf verbonden partijen en hiervoor maatregelen moeten nemen.

9. Financiële prognose in cijfers

Financiële prognose liquidatie milieudienst			
Omschrijving	Raming lasten	Raming Baten	Toelichting
1. Aanspraken personeel			
1.1 Vakantiegeld	0	0	Verrekening van financieel nadeel milieudienst met voordeel RUD
1.2 Verlofuren	88	0	Berekening van het saldo verlofuren per 31/12/12 en afkoop van het saldo door milieudienst
1.3 Verplichtingen	0	0	
1.4 Verworven rechten	0	0	Afhankelijk van afspraken sociaal plan over eventuele afkoop.
2. Algemene reserve	0	68	
3. Bestemmingsreserves	0	48	Aanname van mogelijke vrijval bestemmingsreserves die een totale omvang hebben van 200.
4. Lopende verplichtingen en rechten	180	0	Aanname van kosten voor afkoop (vooral huisvesting) en aanname dat RUD NHN deel verplichtingen overneemt. Totale omvang 247
5. Afhandeling balans	0	88	Uitgangspunt is dat RUD NHN de materiële en vaste activa overneemt tegen restant boekwaarde (meubilair, apparatuur)
6. Liquidatiekosten	25	0	
Totaal	293	204	

De prognose sluit met een negatief saldo van € 89.000. In de volgende tabel zijn de bedragen die deelnemende gemeenten maximaal bij moeten dragen weergegeven.

Prognose liquidatiesaldo per deelnemende gemeente		
Gemeente	Percentage (obv 5 jaar)	Bedrag
Alkmaar	28,5%	€ 25.374
Bergen	23,4%	€ 20.810
Castricum	17,8%	€ 15.907
Graft-De Rijp	8,3%	€ 7.385
Heiloo	13,0%	€ 11.542
Schermer	9,0%	€ 7.982
Totaal	100%	€ 89.000

Het bestuur van de MRA streeft ernaar om de liquidatie van de MRA zonder extra bijdrage van de deelnemende gemeenten te laten verlopen. Er wordt op gewezen dat het liquidatiesaldo is gebaseerd op een aantal uitgangspunten die kunnen wijzigen. In de navolgende paragraaf worden de risico's en onzekerheden van dit moment onderkend.

Risico's en onzekerheden

Ten aanzien van de kosten die samenhangen met de oprichting RUD zijn nog de volgende risico's en onzekerheden te onderkennen:

Sociaal plan: in de financiële prognose wordt ervan uitgegaan dat geen extra (buiten de vergoedingen in de normale exploitatie) kosten zullen worden gemaakt voor een Sociaal plan. Het Sociaal plan is er nog niet en naarmate de tijdsdruk op de start van de RUD zal toenemen, zullen de onderhandelaars van het personeel zich gesterkt voelen in het stellen van eisen. Bovendien zal bij gebrek aan een sociaal plan op 1 juli (ervan uitgaande dat dan de oprichting van de RUD plaatsvindt) personeel niet overgaan naar de RUD en dient een 'constructie' te worden uitgewerkt en begeleid om werkzaamheden in de nieuwe RUD doorgang te laten vinden.

Boventalligheid: de RUD staat garant voor de kosten van boventalligheid tot een bedrag van 400K. De deelnemende gemeenten dragen medeverantwoordelijkheid voor het bedrag dat boven dit 'plafond' uitkomt.

Uitstel en vertragingen: als de planning niet worden gehaald, kan dit leiden tot hogere kosten.

Als uitgangspunten in het bedrijfsplan wijzigen zal dit moeten worden verwerkt.

Vaste Activa en niet uit de balans blijvende verplichtingen: hoewel als uitgangspunt is opgenomen dat meubilair van MRA overgaat naar de RUD, zou de situatie zich voor kunnen doen dat toch wordt gekozen voor een andere invulling. Bijvoorbeeld overname meubilair dat

reeds in nieuw te betrekken pand aanwezig is. Daarnaast zijn geen afspraken gemaakt over overname van leaseauto's en software. Desintegratie van huisvesting is opgenomen onder afwikkeling lopende verplichtingen.

Veranderingen in bedrijfsplan: er kunnen, als gevolg van inspraak en beoordeling door gemeenten, veranderingen worden aangebracht in het bedrijfsplan die zullen leiden tot andere uitkomsten dan die nu zijn opgenomen (vooral ten aanzien van besparingen en terugverdientermijn). Te denken valt aan extra bezuinigingen, gevolgen van hierboven genoemde risico's of veranderingen in strategie en bedrijfsvoering.