

**Datum:** \_\_\_\_\_ **Nr.:** \_\_\_\_\_  
**Van:** het college van burgemeester en wethouders  
**Aan:** de raad van de gemeente Roosendaal  
**Kopie aan:** Collegeleden  
**Onderwerp:** Begroting 2016 RMD in liquidatie  
**Bijlage:** Concept begroting 2016 RMD in liquidatie

### **Inleiding**

In 2012 is ingestemd met het liquidatieplan van de Regionale Milieudienst (RMD).

Per 1 januari 2013 zijn alle taken van de RMD door de Omgevingdienst Midden- en West-Brabant (OMWB) overgenomen. De feitelijke liquidatie van de RMD heeft nog steeds niet kunnen plaatsvinden omdat het pand aan de Bovendonk nog niet is verkocht.

Dit leidt er toe dat de activiteiten voor het in stand houden van het lege kantoorpand in 2016 doorlopen en ook de activiteiten voor een mogelijke liquidatie van de rechtspersoon RMD. Hiervoor moeten (financiële) verplichtingen worden aangegaan. Om deze verplichtingen rechtmatig te kunnen aangaan, is een liquidatiebegroting voor 2016 opgesteld. Voordat het algemeen bestuur van de RMD in liquidatie de begroting 2016 vaststelt worden de colleges van de deelnemende gemeenten om een reactie gevraagd.

### **Doel**

Informatie over uitvoering van eerder raads- en/of collegebesluit;

### **Informatie**

Volgens de Wet Gemeenschappelijke Regelingen dient het bestuur van de RMD in liquidatie de begroting 2016 uiterlijk 16 april 2015 aan de raden van de deelnemers aan te bieden, waarbij de raad in de gelegenheid wordt gesteld om binnen 8 weken een zienswijze te geven.

Deze termijn ruim is overschreden, omdat het DB en AB de verwachting had dat liquidatie al zou hebben kunnen plaatsvinden. Door deze termijnoverschrijding heeft het geen zin om de raad nu nog om een zienswijze te vragen.

### **Vervolg (procedure)**

De begroting 2016 van de RMD in liquidatie sluit met een tekort van € 125.000. Voor de gemeente Roosendaal betekent dit een bijdrage van € 33.463.

Aan de raad zal in de Bestuursrapportage 2016 worden voorgesteld om dit bedrag in de begroting 2016 op te nemen.

Of de RMD in 2016 kan worden geliquideerd hangt af van het moment van verkoop van het pand aan de Bovendonk.

Als de liquidatie van de RMD een feit wordt dreigt een totale bijdrage van circa € 1,5 miljoen door alle 8 RMD gemeenten. Voor Roosendaal betekent dit een verwachte maximale bijdrage van circa € 450.000.

Bij de resultaatbestemming van de jaarrekening 2015 zal worden voorgesteld om hiervoor een budget te reserveren.

### **Afsluiting en ondertekening**

Wij vertrouwen erop U hiermede voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,  
Burgemeester en wethouders van Roosendaal,  
Namens dezen,

Toine Theunis,  
wethouder Financiën,



## **Begroting 2016 RMD in liquidatie**

## **Inhoudsopgave**

	<b>Blz.</b>
- Memorie van Toelichting	3
- Begrotingsbeeld	5
- Risicoparagraaf	7
- Begroting 2016	8
- Specificatie uitgaven en inkomsten begroting 2016	9
- Overzicht aantal inwoners per 1 januari 2015	10

Tilburg, december 2015

## **MEMORIE VAN TOELICHTING LIQUIDATIEBEGROTING 2016 RMD WEST-BRABANT**

### **Algemeen**

Uitgangspunt blijft, dat de rechtspersoon RMD wordt geliquideerd. Dit kan pas plaatsvinden na verkoop van het kantoorpand Bovendonk 27 te Roosendaal. Tot heden (15 december 2015) staat het kantoorpand nog te koop.

Doordat er nog geen verkoop is en vermoedelijk ook nog niet in 2016 kan er niet worden geliquideerd. Dit leidt er toe dat de activiteiten voor het in stand houden van het lege kantoorpand in 2016 doorlopen alsook de activiteiten voor een mogelijke liquidatie van de rechtspersoon RMD in 2016. Hiervoor moeten (financiële) verplichtingen en (financiële) rechten worden aangegaan. Om deze verplichtingen en rechten rechtmatig te kunnen aangaan, moet een liquidatiebegroting voor 2016 worden opgesteld. Deze liquidatiebegroting moet nog door het algemeen bestuur worden bekrachtigd.

### **Opheffing van de gemeenschappelijke regeling RMD**

De beëindiging van de gemeenschappelijke regeling kent een eigen bestuurlijk traject, dat buiten de scope van de liquidatie valt. Omdat de liquidatie van de rechtspersoon RMD een gevolg is van het besluit tot opheffing van de gemeenschappelijke regeling, zijn er raakvlakken tussen beide processen. De formele beëindiging van de gemeenschappelijke regeling zal in de tijd samenvallen met de administratieve afwikkeling van de liquidatie van de rechtspersoon RMD.

### **Bestuurlijke verantwoordelijkheid bij de liquidatie**

De gemeenschappelijke regeling bepaalt (artikel 13, lid 6) dat de organen 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 wordt op het moment dat de liquidatie is afgerond.

Het algemeen bestuur is uiteindelijk verantwoordelijk voor de liquidatie.

### **Verantwoordelijkheid voor de uitvoering bij de liquidatie**

Vanaf 1 januari 2013 worden ambtenaren van de huidige RMD, die werkzaam zijn bij de OMWB te Tilburg, belast met de feitelijke uitvoering van de liquidatie. Het is daarom gewenst om een voorziening te treffen voor de bestuurlijke begeleiding van de uitvoering van het liquidatieproces.

Ook al is formeel gezien het algemeen bestuur verantwoordelijk voor de liquidatie, het ligt voor de hand om de verantwoordelijkheid voor de uitvoering in handen te leggen van het dagelijks bestuur.

Voor de dagelijkse gang van zaken met betrekking tot de uitvoering geeft het dagelijks bestuur aan een lid van het DB, zijnde de vertegenwoordiger in het DB vanuit de gemeente Roosendaal, het mandaat om de vereiste uitvoeringsbesluiten te nemen. De bestuurlijke vertegenwoordiger uit Roosendaal oefent dan in feite de bevoegdheden uit die normaliter aan de directeur toekomen (zoals het plegen van rechtshandelingen en het fiatteren van betalingen).

De feitelijke uitvoering van de liquidatie wordt ambtelijk in handen gesteld van de huidige controller en de huidige teamleider Juridische zaken van de RMD.

### **Overig**

#### *Saldo begroting 2016*

Het saldo van de liquidatiebegroting 2016 is een geraamde voorfinanciering door de acht deelnemers van de RMD voor versterking van de cashflowpositie van de RMD in 2016. Deze middelen zijn nodig om de kosten te dekken van het liquidatieproces in 2016. Het saldo bedraagt € 125.000.

#### *Omzetbelasting*

Als going concern leverde de RMD tot en met 2012 aan derden belaste prestaties. Vanaf 2013 vinden er geen leveringen en diensten meer plaats aan derden. Wel zullen er leveringen en diensten door derden worden gedaan en de inkoop BTW die op deze kosten drukt, zal met de fiscus worden verrekend.

#### *Vraagprijs kantoorpand Bovendonk 27*

Het algemeen bestuur heeft op 23 november 2015 aangegeven, dat de vraagprijs voor 6 maanden moet worden verlaagd. De vraagprijs van € 1.250.000 wordt verlaagd tot € 950.000. Deze lagere vraagprijs zou zich beter verhouden tot de taxatiewaarde die tevens de boekwaarde is per 1 januari 2016, te weten € 850.000. De stand per 1 januari 2016 van de aflossingsvrije lening bij de BNG bedraagt € 1.239.609.

*N.B.: Bij verkoop van het kantoorpand Bovendonk 27 vóór einde contractdatum van de lening is een boete verschuldigd. De boete bij verkoop van het kantoorpand in 2016 bedraagt ca. € 100.000.*

Verder heeft het algemeen bestuur bepaald, dat de Afdeling Vastgoed van de gemeente Roosendaal de contacten met de makelaar (DTZ Zadelhoff te Breda) onderhoudt. De makelaar is van de vraagprijsverlaging voor 6 maanden en de wijziging van de contactrelatie al in kennis gesteld.

#### *Achterstallig grootonderhoud van het kantoorpand Bovendonk 27*

Vooraf aan het opstellen van de begroting 2016 is een (globale) inspectieronde gehouden door de controller en de facilitaire medewerker ter zake de staat van het kantoorgebouw (in- en uitwendig). Uit deze inspectieronde is een aantal zaken naar boven gekomen dat om vervolgacties vraagt. Deze vervolgacties zullen leiden tot (grote) kosten, die niet in deze begroting 2016 zijn opgenomen. Het gaat om de volgende vervolgacties:

- Er zijn 2 lekkages geconstateerd bij de potten van de hemelwaterafvoeren op het bitumendak. Hierdoor zijn op twee plaatsen binnen op de 2<sup>e</sup> etage systeemplafondplaten naar beneden gekomen, als ook de ophanging.
- Bij de schuifdeuren van de centrale hal, zijn lekkageplekken in het systeemplafond geconstateerd. Dit komt waarschijnlijk doordat het regenwater op de uitstekende luifel niet snel genoeg wordt afgevoerd, waardoor het via het loden lab naar binnen kruipt.
- De centrale verwarming van de gehele noordkant functioneert niet meer.

#### Advies:

De gehouden globale inspectieronde is uitgevoerd door niet ter zake kundig technische professionals. Het kan zijn dat er meer onderhoudsgebreken aanwezig zijn, die door het ontbreken van technische kennis bij deze globale inspectieronde niet zijn opgemerkt. Het is daarom raadzaam om in 2016 deze inspectie te laten uitvoeren door technische professionals (van één van de deelnemers) en hen te vragen hiervoor een kostenbegroting op te stellen.

#### *Risicoparagraaf*

In de liquidatiebegroting is een risicoparagraaf opgenomen.

## BEGROTINGSBEELD VAN DE LIQUIDATIEBEGROTING 2016 RMD WEST-BRABANT

### 1. Algemeen

#### 1.1. *Uitgangspunten bij de liquidatiebegroting 2016*

- Er vinden door de RMD geen leveringen en diensten plaats aan derden.
- Er vinden geen afschrijvingen plaats.
- Er zijn instandhoudingskosten van het kantoorpand Bovendonk 27 te Roosendaal.
- Er vindt geen verkoop van het kantoorpand Bovendonk 27 te Roosendaal plaats.
- De RMD wordt in 2016 niet geliquideerd.
- Overige elementen uit het liquidatieplan RMD die voor de liquidatiebegroting van belang zijn worden meegenomen.

#### 1.2. *Overwegingen bij de liquidatiebegroting 2016*

De RMD zal in 2016 tijdens het liquidatieproces resp. het opstellen van de liquidatierekening financiële verplichtingen moeten kunnen aangaan resp. financiële rechten kunnen uitoefenen. Hiervoor is het van belang dat de RMD in 2016 beschikt over voldoende geldmiddelen om deze activiteiten te kunnen uitvoeren. Om rechtmatig over deze geldmiddelen te kunnen beschikken wordt een liquidatiebegroting 2016 opgesteld, die nog door het algemeen bestuur moet worden vastgesteld.

Lastenzijde en batenzijde bij een begroting van een *going concern* geven geraamde kosten en geraamde opbrengsten aan, waarna het verschil tussen beide leidt tot een geraamd exploitatieresultaat.

Lastenzijde en batenzijde bij een *liquidatie*begroting geven geraamde uitgaven en geraamde inkomsten aan. Bij een negatief verschil tussen beide moeten de deelnemers het verschil aanvullen. Zij financieren daarmee de uitvoering van het liquidatieproces voor.

Daarom is deze liquidatiebegroting een financieringsinstrument en is er geen sprake van een exploitatieresultaat.

### 2. De liquidatiebegroting 2016

#### 2.1. Uitgaven en inkomsten

##### 2.1.1. *Onvoorzien*

Er is een post Onvoorzien geraamd voor dekking van geringe niet voorziene kosten.

##### 2.1.2. *Rente en afschrijvingen*

De kostenpost rente betreft de rente voor het hebben van een rekening-courant bij de bank.

##### 2.1.3. *Indirecte personeelskosten*

Deze kostenpost wordt p.m. geraamd

##### 2.1.4. *Werken door derden*

Onder deze kostenpost zijn de volgende kosten opgenomen:

- de kosten voor het inhuren van capaciteit bij de OMWB voor facilitaire, secretariële en juridische en financieel administratieve ondersteuning;
- de kosten voor het inhuren van capaciteit bij Deloitte;
- de kosten van de makelaar in verband met de begeleiding van de verkoop van het kantoorpand Bovendonk 27;
- de verwachting dat advieskosten zullen worden gemaakt;
- overige nog niet aan te duiden kosten derden.

##### 2.1.5. *Algemene kosten*

Er zullen in deze sfeer kosten worden gemaakt.

##### 2.1.6. *Huisvestingskosten*

Deze kostenpost betreft:

- de kosten voor de instandhouding van het lege kantoorpand Bovendonk 27 te Roosendaal;
- de rentekosten op de aflossingsvrije geldlening voor de financiering van de aankoop van het kantoorpand Bovendonk 27 te Roosendaal.

##### 2.1.7. *Overige baten/inkomsten*

In 2016 ontvangt RMD geen bijdrage meer van € 80.000 in de leegstandkosten van het kantoorpand Bovendonk 27 van OMWB. Dit betekent, dat de leegstandkosten nu geheel voor rekening zijn van RMD.

#### 2.1.8. *Voorfinanciering door de deelnemers van de RMD*

Zoals al eerder vermeld, is de liquidatiebegroting een financieringsinstrument voor RMD. Voor 2016 zijn geen inkomsten van derden voorzien. De geraamde uitgaven ad € 125.000 dienen de deelnemers voor te financieren. Het aandeel per deelnemer wordt bepaald op basis van het aantal inwoners (287.733 inwoners) per 1 januari 2015 en bedraagt € 0,4344 per inwoner.

Om de RMD in 2016 niet in cashflowproblemen te brengen, dienen de deelnemers hun bijdrage uiterlijk vóór 1 februari 2016 over te maken.

**RISICOPARAGRAAF LIQUIDATIEBEGROTING 2016**

Tijdens de opstelling van de liquidatiebegroting 2016 wordt de volgende mogelijke risico's voorzien:

- De geraamde kostenpost Onvoorzien zou mogelijk te laag kunnen zijn.
- Er ligt een financiële claim van de OMWB over de jaren 2013 (€ 306.000) en 2014 (€ 219.000). In totaal een claim van € 525.000. Deze claim berust op afspraken die voortvloeien uit het SBK (over uitloopschalen) bij de oprichting van de OMWB. De financiële claim over 2015 is nog niet ontvangen. Het bestuur van de RMD kan zich niet vinden in deze claim. Vanuit het bestuur is een werkgroep geformeerd, die met het bestuur en de directie van de OMWB hierover in overleg zal treden.
- De deelnemers maken hun bijstorting niet (tijdig) over, waardoor de RMD in 2016 in cashflowproblemen zou kunnen komen.
- Een verkoopprijs van het kantoorpand die lager is dan de vraagprijs.
- Het financieren van het achterstallig grootonderhoud van het kantoorpand Bovendonk 27 waarmee in de begroting 2016 formeel nog geen rekening kan worden gehouden.



## BEGROTING 2016 RMD WEST-BRABANT

## UITGAVEN

## INKOMSTEN

Volg-nummer	Omschrijving	Bedrag	Volg-nummer	Omschrijving	Bedrag
100	Onvoorzien en afronding	2.000	103	Bijdrage van derden	0
102	Salarissen en sociale lasten voormalig personeel	0		Bij te storten door de 8 deelnemers	125.000
104	Rente	700			
106	Indirecte personeelskosten	0			
108	Werken door derden	29.900			
112	Algemene kosten	5.700			
116	Huisvestingskosten Roosendaal	86.700			
	<b>Totaal uitgaven</b>	<b>125.000</b>		<b>Totaal inkomsten</b>	<b>125.000</b>

## Specificatie uitgaven en inkomsten begroting 2016 naar kostensoorten RMD West-Brabant in liquidatie

Volg- nr.	Omschrijving	Begroting 2016	Begroting 2015	Rekening 2014 concept
		bedrag	bedrag	bedrag
1	2	3	4	5
	<b>UITGAVEN</b>			
100	<b>ONVOORZIEN</b>	2.000	10.000	0
	<b>SALARISSEN EN SOCIALE LASTEN</b>			
102	* Voormalig personeel (FPU+WW)	0	118	443
		0	118	443
104	<b>RENTE EN AFSCHRIJVINGEN</b>			
	* Rente rekening-courant, bank- en kredietkosten	700	800	676
		700	800	676
106	<b>INDIRECTE PERSONEELSKOSTEN</b>			
	* Kosten van achterblijvende verplichtingen als gevolg van de liquidatie van de RMD	p.m.	p.m.	p.m.
		0	0	0
108	<b>WERKEN DOOR DERDEN</b>			
	* Kosten Facilitaire ondersteuning	600	800	585
	* Kosten secretariële en juridische ondersteuning	1.400	1.482	1.536
	* Kosten financiële en administratieve ondersteuning	0	0	7.857
	* Kosten controller (o.a. opstellen jaarrekening)	10.000	14.000	11.712
	* Kosten inhuur ondersteuning van Deloitte	14.000	15.000	9.020
	* Kosten ivm verkoop van het pand Bovendonk 27 (courtage makelaar en overig)	2.800	3.000	2.732
	* Advieskosten (incl. tatabatatiekosten waarde pand)	1.000	1.000	0
	* Overige kosten derden	100	500	75
		29.900	35.782	33.517
112	<b>ALGEMENE KOSTEN</b>			
	* Kantoorbehoeften, papier etc.	50	100	0
	* Kosten lichtdrukken, drukwerk en porti	50	200	0
	* Leasekosten	0	0	10.701
	* Accountantskosten	5.500	5.500	4.930
	* Diverse algemene kosten	100	500	0
		5.700	6.300	15.631
116	<b>HUISVESTINGSKOSTEN</b>			
	* Kosten energie en water	5.400	6.000	5.305
	* Kosten beveiliging	1.200	1.000	1.492
	* Rentekosten aflossingsvrije geldlening	62.400	59.600	62.369
	* Kosten onderhoud gebouw en terrein	4.800	5.500	4.663
	* Kosten gebouw- en inboedelverzekering	1.550	2.000	1.519
	* Kosten waterschapslasten en overige heffingen en belastingen	4.200	1.000	4.191
	* Kosten WOZ	2.900	2.000	2.845
	* Kosten schoonhouden	2.600	3.900	2.509
	* Kosten telefoon	1.550	2.000	1.549
	* Kosten overig klein onderhoud	100	1.000	0
		86.700	84.000	86.442
	<b>TOTAAL UITGAVEN</b>	<b>125.000</b>	<b>137.000</b>	<b>136.709</b>
	<b>INKOMSTEN</b>			
103	<b>BIJDRAGE VAN DERDEN</b>			
	* Bijdrage deelnemers ten behoeve van de dekking van de uitgaven	0	0	0
	* Bijdrage in leegstandkosten pand Bovendonk 27 door Omgevingsdienst	0	80.000	80.000
		0	80.000	80.000
105	<b>OVERIGE BATEN</b>			
	* Rente en afschrijving	0	0	0
	* Uitkering aandeel eigen vermogen Onderlinge Verzekeringsmaatschappij Overheden	0	0	0
		0	0	0
	<b>TOTAAL INKOMSTEN</b>	<b>0</b>	<b>80.000</b>	<b>80.000</b>
	<b>TOTAAL INKOMSTEN</b>	<b>0</b>	<b>80.000</b>	<b>80.000</b>
	<b>TOTAAL UITGAVEN</b>	<b>125.000</b>	<b>137.000</b>	<b>136.709</b>
	<b>BIJ TE STORTEN DOOR DE 8 DEELNEMERS</b>	<b>125.000</b>	<b>57.000</b>	<b>56.709</b>
	<b>BIJSTORTING PER DEELNEMER OBV AANTAL INWONERS</b>	<b>0,4344</b>	<b>0,1981</b>	<b>0,1972</b>

**Voor te financieren per deelnemer in begroting 2016 RMD in liquidatie**

Voor te financieren in de begroting 2016 € 125.000  
 Op basis van aantal inwoners per 1 januari 2015 € 0,4344

<b>Gemeente</b>	<b>Aantal inwoners per 1 januari 2014</b>	<b>Voor te financieren per inwoner in €</b>	<b>Voor te financieren per deelnemer in €</b>
Aalburg	12.846	0,43	5.581
Bergen op Zoom	66.419	0,43	28.854
Geertruidenberg	21.571	0,43	9.371
Halderberge	29.340	0,43	12.746
Moerdijk	36.729	0,43	15.956
Roosendaal	77.027	0,43	33.463
Rucphen	22.180	0,43	9.636
Woensdrecht	21.621	0,43	9.393
<b>Totaal</b>	<b>287.733</b>		<b>125.000</b>

Bron: Internet







