



Jaarrekening 2019

Inhoud

1. Samenstelverklaring van de accountant	3
2. Algemeen	5
3. Balans per 31 december 2019	7
4. Toelichting op de balans per 31 december 2019	9
5. Overzicht van baten en lasten 2019	16
6. Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2019	17
7. Verantwoording WNT	22
8. Paragrafen BBV	26
9. Schatkistbankieren	28
10. Gemeentelijke bijdragen over 2019	30
11. Lijst van afkortingen	31

Gemeenschappelijke regeling Alescon in liquidatie
Postbus 990
9400 AZ ASSEN

Datum
16 april 2020

Behandeld door
P. Koning AA

Kenmerk
8123/PK/CE

SAMENSTELLINGSVERLARING VAN DE ACCOUNTANT

Aan: het algemeen bestuur van Alescon in liquidatie

De jaarrekening van Alescon in liquidatie te Hoogeveen is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2019 en het overzicht met baten en lasten over 2019 met de daarbij horende toelichting. In deze toelichting is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen.

Deze samenstellingsopdracht is door ons uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de voor accountants geldende Standaard 4410, 'Samenstellingsopdrachten'. Op grond van deze standaard wordt van ons verwacht dat wij u ondersteunen bij het opstellen en presenteren van de jaarrekening in overeenstemming met overeenkomstig het Besluit Begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast.

Bij een samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor dat de informatie klopt en dat u ons alle relevante informatie aanlevert. Wij hebben onze werkzaamheden, in overeenstemming met de daarvoor geldende regelgeving, dan ook uitgevoerd vanuit de veronderstelling dat u aan deze verantwoordelijkheid heeft voldaan. Als slotstuk van onze werkzaamheden zijn wij door het lezen van de jaarrekening globaal nagegaan dat het beeld van de jaarrekening overeenkwam met onze kennis van Alescon in liquidatie. Wij hebben geen controle- of beoordelingswerkzaamheden uitgevoerd die ons in staat stellen om een oordeel te geven of een conclusie te trekken met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening.

Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA). U en andere gebruikers van deze jaarrekening mogen dan ook ervan uitgaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

Voor een nadere toelichting op aard en reikwijdte van een samenstellingsopdracht en de VGBA verwijzen wij u naar www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring.

Groningen, 16 april 2020

AKSOS Accountants B.V.

w.g. P. Koning AA

2. Algemeen

Op 20 juli 2018 heeft het Algemeen Bestuur (AB) van Alescon besloten om Alescon te gaan liquideren en hiertoe per 1 januari 2019 alle bedrijfsactiviteiten, personeel en bedrijfsmiddelen van Alescon over te dragen naar:

- de gemeenschappelijke regeling Stark te Hoogeveen voor alle bedrijfsactiviteiten, personeel en bedrijfsmiddelen in de gemeenten Midden-Drenthe, Hoogeveen en De Wolden;
- de gemeenschappelijke regeling Werkplein Drentsche Aa (WPDA) te Assen voor alle bedrijfsactiviteiten, personeel en bedrijfsmiddelen in de gemeenten Assen, Aa en Hunze en Tynaarlo.

Stark is een eind 2018 nieuw opgerichte gemeenschappelijke regeling van de gemeenten Midden-Drenthe, Hoogeveen en De Wolden die als uitvoeringstaak de Wet sociale werkvoorziening en Beschutwerken krachtens de Participatiewet heeft. WPDA is een gemeenschappelijke regeling van de gemeenten Assen, Aa en Hunze en Tynaarlo die de Participatiewet, het Besluit Zelfstandigen en de Wet sociale werkvoorziening uitvoert.

Door de overdracht van de bedrijfsactiviteiten en bedrijfsmiddelen (personeel, onroerend goed, machines, voertuigen/transportmiddelen, voorraden, vorderingen, schulden, inkoop-, verkoop- en dienstverleningsovereenkomsten) is Alescon per 1 januari 2019 een 'lege' organisatie geworden. Enkele bedrijfsmiddelen, waaronder het onroerend goed, zijn enige tijd na 1 januari 2019 formeel overgedragen, maar al wel vanaf 1 januari 2019 feitelijk beschikbaar gesteld aan Stark en WPDA. Al het bij Alescon werkzame personeel, werknemers en ingeleend personeel van derden, is per 1 januari 2019 over gegaan naar Stark of WPDA, of heeft zijn/haar inzet voor Alescon op een andere wijze beëindigd.

Het Dagelijks Bestuur (DB) en AB van Alescon is vanaf 1 januari 2019 blijven functioneren met als taak om Alescon te liquideren, af te wikkelen en uiteindelijk als rechtspersoon te ontbinden. Voor de feitelijke uitvoering van de overdrachten naar Stark en WPDA en de afwikkeling van Alescon werd het DB en AB van Alescon bijgestaan door personeel dat van derden werd ingehuurd:

- van 1 januari tot 1 juli: A. Waanders-Kolhoop (ingehuurd van Financial in Control)
- van 1 juli tot 2 oktober: S. Hertog (ingehuurd van Stark)
- van 2 oktober tot en met 31 december: A.M. Schonewille en W.D.K. Hulscher (ingehuurd van WPDA)

Aan genoemde medewerkers was een procuratievolmacht verleend om Alescon te vertegenwoordigen tot € 50.000 per transactie.

Het DB en AB van Alescon bestond in 2019 uit de volgende bestuurders van de bij Aleson aangesloten gemeenten:

Naam	Functie	Periode	Gemeente
M.S. Pauwels-Paauw	Voorzitter algemeen en dagelijks bestuur	1/1 - 10/7	De Wolden
J.H. Lammers	Voorzitter algemeen en dagelijks bestuur	6/11 – 31/12	Tynaarlo
J.H. Lammers	Lid algemeen en dagelijks bestuur	1/1 - 5/11	Tynaarlo
A. Snijders	Lid algemeen en dagelijks bestuur	1/1 – 31/12	Midden Drenthe
H. Mulder	Lid algemeen en dagelijks bestuur	26/9 – 31/12	De Wolden
N.L.P. Lambert	Lid algemeen en dagelijks bestuur	1/1 – 31/12	Aa en Hunze
J.H. Steenbergen	Lid algemeen en dagelijks bestuur	1/1- 13/6	Hoogeveen
J. van der Heide	Lid algemeen en dagelijks bestuur	12/9 – 31/12	Hoogeveen
G. Smith	Lid algemeen en dagelijks bestuur	1/1 – 13/2	Assen
K. Dekker	Lid algemeen en dagelijks bestuur	14/4 – 31/12	Assen
R. de Groot	Lid algemeen bestuur	1/1 – 31/12	De Wolden
J. Schipper	Lid algemeen bestuur	1/1 – 31/12	Midden Drenthe
B. Luinge	Lid algemeen bestuur	1/1 – 31/12	Aa en Hunze
K. Loohuis	Lid algemeen bestuur	1/1 – 31/12	Hoogeveen
H. Vlieg	Lid algemeen bestuur	1/1 – 31/12	Assen
O. Gopal	Lid algemeen bestuur	1/1 – 31/12	Tynaarlo

3. Balans per 31 december 2019

Activa

	31/12/2019 (x € 1.000)	31/12/2018 (x € 1.000)
Vaste activa		
Materiële vaste activa	0	9.535
Financiële vaste activa	0	1.935
	0	11.470
Vlottende activa		
Vorraden	0	0
Uitzettingen met een rente-typische periode korter dan één jaar	300	2.102
Liquide middelen	0	3.051
Overlopende activa	2.369	1.170
	2.669	6.323
Totaal activa	2.669	17.793

Passiva

	31/12/2019 (x € 1.000)	31/12/2018 (x € 1.000)
Eigen vermogen		
Algemene reserve	0	478
Bestemmingsreserve Participatiewet	0	1.792
	0	2.270
Voorziening	154	467
Vaste schulden met een rente-typische looptijd van één jaar of langer		
Onderhandse leningen van binnenlandse banken	0	10.721
Onderhandse leningen van binnenlandse sectoren	0	0
	0	10.721
Netto vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar		
Schulden aan kredietinstellingen	1.182	0
Overige schulden	59	3.363
Overlopende passiva	1.274	972
	2.515	4.335
Totaal der passiva	2.669	17.793

Niet uit de balans blijvende verplichtingen		
Garant- en borgstellingen	0	25

4. Toelichting op de balans per 31 december 2019

Waarderingsgrondslagen

Als gevolg van het besluit van het Algemeen Bestuur van Alescon om Alescon te liquideren en alle activiteiten en bedrijfsmiddelen per 1-1-2019 over te dragen aan Stark en Werkplein Drentse Aa, is de balans per 31 december 2019 opgesteld op basis van liquidatiewaarde. De waardering van activa geschiedt daardoor op basis van te verwachten werkelijke opbrengstwaarde en de waardering van passiva op basis van alle te verwachten verplichtingen en nog te maken kosten op of na 31 december 2019 tot het moment van de feitelijke ontbinding van Alescon, naar verwachting in het najaar van 2021.

In het eerste halfjaar van 2019 zijn op basis van de door accountant Ernst&Young gevalideerde 'splitsingsbalans' de meeste vaste activa, vlottende activa, geldleningen en een deel van de vlottende passiva, daar waar toerekenbaar, tegen boekwaarde overgedragen aan en afgerekend met de rechtsopvolgers van Alescon, te weten Stark en WPDA. Hierdoor heeft een aanzienlijke balansopschoning bij Alescon plaatsgevonden.

De materiële en financiële vaste activa per 1-1-2019 zijn in het eerste halfjaar van 2019 volledig overgedragen naar Stark en WPDA. Uitzettingen en overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde of de te verwachten lagere werkelijke opbrengstwaarde. Er waren op 31 december 2019 geen liquide middelen aanwezig bij Alescon.

Het eigen vermogen op 1 januari 2019 was gevormd uit exploitatieoverschotten uit de jaren vóór 2019 en is eveneens in het eerste halfjaar van 2019 overgedragen naar Stark en Werkplein Drentse Aa. Op grond van de op 21 december 2018 tussen Alescon en de 6 in Alescon deelnemende gemeenten afgesloten "Raamovereenkomst Liquidatie Alescon" komen nagekomen lasten (en baten) ten laste (of ten gunste) van die 6 in Alescon deelnemende gemeenten. Als gevolg van deze Raamovereenkomst is het nadelig exploitatieresultaat van Alescon over 2019 opgenomen als vordering op de gemeenten onder de overlopende activa.

De post voorzieningen op de balans per 1 januari 2019 is in het verslagjaar 2019 volledig afgewikkeld.

De leningen van Alescon bij de Bank Nederlandse Gemeenten per 1 januari 2019 zijn in het eerste halfjaar van 2019 volledig overgedragen naar Stark en WPDA.

De vlottende passiva zijn gewaardeerd tegen de maximaal nog te verwachten verplichtingen per 31 december 2019, waarbij rekening is gehouden met de in 2020 en 2021 nog te maken kosten van liquidatie en ontbinding.

Weerstandsvermogen en continuïteit

Het weerstandsvermogen van Alescon bedraagt op 31 december 2019 nihil. Er is bij Alescon sprake van discontinuïteit als gevolg van het besluit van het Algemeen Bestuur van Alescon om Alescon te liquideren. Door de op 21 december 2018 tot stand gekomen "Raamovereenkomst Liquidatie Alescon" worden de per balansdatum niet voorziene risico's tot aan de datum van feitelijke ontbinding van Alescon, gedragen door de 6 in Alescon deelnemende gemeenten.

Toelichting op de activa

Vaste activa

De post materiële vaste activa kan per balansdatum (qua afwikkeling) als volgt worden gespecificeerd (bedragen * € 1.000):

Materiële vaste activa	Rekening 2019	Rekening 2018
Boekwaarde 1 januari	9.535	9.946
Bij: Investerings	0	435
Af: Desinvesterings	-9.535	-22
Af: Afschrijvingen	0	-823
Boekwaarde 31 december	0	9.535

De post financiële vaste activa kan per balansdatum als volgt worden gespecificeerd:

Financiële vaste activa	Rekening 2019	Rekening 2018
Deelneming ASP BV	0	798
Leningen u/g	0	104
Leningen aan deelnemingen	0	569
Overige uitzettingen	0	464
Boekwaarde 31 december	0	1.935

De post "Uitzettingen met een rente-typische periode korter dan één jaar" kan op 31 december 2019 als volgt worden gespecificeerd:

onderdeel	bedrag x € 1.000
Debiteuren	90
Omzetbelasting	206
Nog te factureren/verrekenen	4
Totaal	300

Het onderdeel omzetbelasting betreft de teruggaven aangiften omzetbelasting 1^e tot en met 4^e kwartaal 2019. Over alle 4 de kwartalen heeft Alescon een per saldo bedrag aan voorbelasting van de Belastingdienst tegoed. De Belastingdienst heeft de aan Alescon verschuldigde bedragen wegens omzetbelasting 2019 niet uitbetaald maar voorlopig verrekend met opgelegde naheffingsaanslagen loonheffing 2013-2018, waartegen Alescon in verweer is getreden.

De post "Overlopende activa" kan op 31 december 2019 als volgt worden gespecificeerd:

onderdeel	bedrag x € 1.000
Tegemoetkoming Wtl 2018 van het UWV	611
Compensatie UWV ziek uit dienst	464
Gemeenten bijdragen exploitatie 2019	1.298
Nog te ontvangen loonkostensubsidie	4
Restitutie SW-bedrijven bijdragen 2018	-/- 8
Totaal	2.369

De tegemoetkoming Wet tegemoetkoming loondomein (Wtl) bestaat uit de Lage inkomensvoordelen (LIV) en Loonkostenvoordelen (LKV) van 2018 die achteraf door het UWV betaald worden. Er is op 16 juli 2019 een beschikking van het UWV ontvangen, maar het bedrag ad € 611.000 is door de Belastingdienst voorlopig verrekend met opgelegde naheffingsaanslagen loonheffing 2013-2018, waartegen Alescon in verweer is getreden.

Tussen 1 april en 1 juli 2020 kan met terugwerkende kracht tot 2015 compensatie bij het UWV aangevraagd worden voor betaalde transitievergoeding voor werknemers die ziek uit dienst zijn gegaan. Dit bedrag is voor Alescon becijferd op € 464.000, zijnde 80% van de werkelijk uitbetaalde transitievergoedingen aan betrokkenen.

Op grond van de "Raamovereenkomst Liquidatie Alescon" van 21 december 2019 tussen Alescon en de 6 in Alescon deelnemende gemeenten en de bepalingen in de Gemeenschappelijke regeling Alescon komt het exploitatieverlies 2019 ten laste van de 6 in Alescon deelnemende gemeenten. Het exploitatieverlies bedraagt € 566.000. In het voorjaar van 2019 is aan de gemeenten een voorschot uitbetaald wegens de toen verwachte exploitatiewinst ten bedrage van € 732.000. De totale vordering op de gemeenten bedraagt hiermee € 1.298.000. De specificatie van gemeentelijke bijdragen 2019 per gemeente is weergegeven in hoofdstuk "Gemeentelijke bijdragen 2019" op bladzijde 25.

Van Deal Flex b.v. is in 2020 nog een loonkostensubsidie over het jaar 2018 ten bedrage van € 4.000 ontvangen.

Aan naburige SW-bedrijven dient nog € 8.000 aan gemeentelijke bijdragen 2018 te worden gerestitueerd.

Toelichting op de passiva

Eigen vermogen

Het verloop van het eigen vermogen blijkt uit het volgende overzicht (bedragen * € 1.000):

Onderdeel	Rekening 2019	Rekening 2018
Waarde per 1 januari	2.270	2.270
Bij: toevoeging uit exploitatieresultaat	0	0
Af: overdracht aan Stark en WPDA	-/- 2.270	0
Waarde per 31 december	0	2.270

Voorzieningen

De post "Voorzieningen" op 1 januari 2019 ad € 467.000 was gevormd voor de afwikkeling van de huurverplichtingen van het pand Stationsplein 10 te Assen. Alescon heeft het pand medio 2017 verlaten. Met de verhuurder is in 2019 een vaststellingsovereenkomst tot voortijdige ontbinding van de huurovereenkomst gesloten. De hiertoe gevormde voorziening is daarmee in 2019 afgewikkeld.

Het bedrag aan voorziening ad € 154.000 op 31 december 2019 heeft betrekking op noodzakelijke nog te maken liquidatiekosten 2020 en 2021, waarvan de hoogte nog niet geheel vaststaat en bestaat uit: kosten inzet personeel, kosten archiefbeheer en ICT, advieskosten en overige liquidatiekosten.

Onderhandse leningen van binnenlandse banken

Alle leningen die Alescon op 1 januari 2019 had uitstaan bij de Bank Nederlandse gemeenten zijn in het eerste halfjaar 2019 overgedragen naar Stark en Werkplein Drentsche Aa.

Schulden aan kredietinstellingen

Als gevolg van het gerealiseerde nadelige exploitatieresultaat 2019, de aan de gemeenten uitbetaalde voorschotten op een te verwachten positief exploitatieresultaat 2019 en de door de Belastingdienst voorlopig verrekende bedragen Omzetbelasting 2019 en tegemoetkoming Wtl 2018, is in de loop van 2019 een liquiditeitekort ontstaan, waardoor een beroep is gedaan op de kredietfaciliteiten bij de Bank Nederlandse Gemeenten. De kortlopende schuldpositie bij de BNG zal naar verwachting nog aanhouden tot nadat de vergoeding compensatie transitievergoedingen bij ziek uit dienst van het UWV is ontvangen, naar verwachting tot het voorjaar van 2021.

Overige schulden

De post "Overige schulden" op 31 december 2019 ad € 59.000 bestaat geheel uit crediteuren (leverancierskrediet).

Overlopende passiva

De post "Overlopende passiva" kan op 31 december 2019 als volgt worden gespecificeerd:

onderdeel	bedrag x € 1.000
Accountantskosten	8
Nabetalingen a.g.v. procedure met de FNV	8
Diverse nog te betalen kosten	7
Nog te betalen liquidatiekosten na 31-12-2019	1.251
Totaal	1.274

De accountantskosten betreffen de kosten voor het samenstellen van de jaarrekening 2019.

Als gevolg van de gerechtelijke procedure en schikking met de FNV in 2017 en 2018 zijn in 2 etappes nabetalingsen gedaan aan (ex-)werknemers van AwerC-Flex b.v., een kleindochter onderneming van Alescon. Voor de in 2019 uit te betalen bedragen is per ultimo 2018 op de balans een bedrag ad € 225.000 als nog te betalen opgenomen. Dit bedrag is in 2019 voor € 217.000 afgewikkeld. In 2020 zullen nog enkele indirecte schades aan (ex-)werknemers moeten worden uitbetaald, de zogenaamde 'stapelschades'. Van diverse leveranciers worden in 2020 nog facturen wegens nagekomen kosten 2019 verwacht tot een bedrag van per saldo € 7.000.

Omdat waardering van balansposten op basis van liquidatiewaarde dient te geschieden, moeten ook alle nog te maken liquidatiekosten na 31 december 2019 als verplichting op de balans worden opgenomen. Daar waar verplichtingen in de vorm van overeenkomsten of offerte-acceptatie al in 2019 heeft plaatsgevonden, zijn deze liquidatiekosten onder de Overlopende passiva verantwoord. Deze post bestaat uit: € 1.111.000 kosten wegens een getroffen regeling loonheffing met de Belastingdienst, € 59.000 personeel van derden voor de uitvoering van de liquidatie, archiefbeheer en ICT € 60.000, advieskosten € 11.000 en overige afwikkelingskosten € 10.000.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Alle verplichtingen zijn, voor zo ver bekend, opgenomen als passief post op de balans per 31 december 2019. De opgenomen verplichtingen zijn al ontstaan op of vóór 31 december 2019 of worden voor hun ontstaan voorzien in de jaren 2020 en 2021. Naar verwachting kan Alescon als rechtspersoon in het najaar van 2021 ontbonden worden. Ter afwikkeling van de verplichtingen in het kader van de nabetalingsen als gevolg van de gerechtelijke procedure met de FNV is een factuur van € 54.000 binnengekomen wegens eindheffing w erkkostenregeling. Dit bedrag is op grond van de daartoe met betrokken afgesloten overeenkomst door Alescon niet verschuldigd.

Andere risico's worden op het moment van het opmaken van de jaarrekening 2019 niet voorzien. Er kunnen zich na de vaststelling van de jaarrekening 2019 wel risico's gaan voordoen als gevolg van (nieuwe) feiten die naderhand bekend worden en die door claims van derden gaan leiden tot verplichtingen en daarmee kosten voor Alescon. Op grond van de op 21 december 2018 afgesloten Raamovereenkomst liquidatie Alescon worden deze kosten dan vergoed door de 6 Alescon gemeenten.

Gebeurtenissen na balansdatum

In december 2019 is met de Belastingdienst op hoofdlijnen een regeling overeengekomen inzake een geschil over de afdracht loonheffingen 2013-2018. Het geschil had betrekking op de toegepaste premiekorting (arbeidsgehandicaptenkorting) en toegepaste percentages premie-afdracht sociale verzekeringen van WSW-geïndiceerde werknemers van voormalige kleindochterondernemingen van Alescon gedurende de jaren 2013-2018. Deze regeling is uitgewerkt, geformaliseerd en vastgesteld eind maart 2020 en is in werking is getreden met terugwerkende kracht tot het fiscale jaar 2013. De lasten van deze getroffen regeling zijn in de jaarrekening 2019 verwerkt.

De nabetalingen als gevolg van de procedure (en schikking) met vakorganisatie FNV van 2017/2018 zijn bijna geheel afgewikkeld in 2019. Er kunnen in het jaar 2020 nog claims van ex-werknemers wegens gevolgschade, zgn. 'stapelschade' bij Alescon worden ingediend. De hieraan verbonden kosten worden op maximaal € 8.000 geschat en zijn in de jaarrekening 2019 verwerkt.

Het bestuur van de Alescon in liquidatie bevestigt dat de gebeurtenissen na balansdatum als gevolg van het coronavirus COVID-19 geen aanleiding geven om een aanvullende uiteenzetting in de onderhavige jaarrekening op te nemen.

Op het moment van het opmaken van deze jaarrekening is er, naar beste inschatting en alle feiten en omstandigheden in ogenschouw nemend, geen sprake van een ernstige onzekerheid van de continuïteit van de organisatie en derhalve ook niet van onontkoombare discontinuïteit als gevolg van het coronavirus COVID-19.

De jaarrekening is opgesteld op liquidatiewaarde in verband met de liquidatie van de Gemeenschappelijke regeling.

5. Overzicht van baten en lasten 2019

	Rekening 2019 (x € 1.000)	Begroting na wijzigingen (x € 1.000)	Primaire Begroting (x € 1.000)	Rekening 2018 (x € 1.000)
Bruto omzet	9	0		15.869
Inkoopkosten omzet	14	0		-2.155
Brutomarge	23	0	13.890	13.714
Personeelskosten	367	72	50.074	51.103
Afschrijvingen	-2	0	806	833
Huisvestingskosten	-96	0	1.286	1.320
Indirecte productiekosten	-3	0	1.691	1.887
Beheerskosten	176	175	872	1.057
Financiële lasten	5	0	339	321
Totale bedrijfskosten	447	247	55.068	56.522
Bedrijfsresultaat (brutomarge minus bedrijfskosten)	-424	-247	-41.178	-42.808
Resultaat deelnemingen	979	0	0	
Sociaal plan en frictiekosten	0	0	-400	
Overige baten en lasten	-1.121	0	200	
Bijdrage WSW, tevens gemeentelijke bijdrage	0	0	36.053	39.454
Gemeentelijke bijdrage	-566	-247	-5.325	-3.354

6. Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2019

Analyse ten opzichte van de begroting 2019

Het resultaat van Alescon is op € 566.000 nadelig uitgekomen terwijl er een resultaat van € 247.000 nadelig (nader) begroot was. Het hogere nadelige resultaat ad € 319.000 kan op hoofdlijnen als volgt verklaard worden (bedragen * € 1.000):

- € 1.111 nadelig - getroffen regeling met de Belastingdienst inzake loonheffing 2013-2018
- € 979 voordelig - boekwinst verkoop deelnemingen (verschil intrinsieke waarde en boekwaarde)
- € 341 nadelig - hogere kosten inhuur medewerkers voor de afwikkeling van Alescon en hogere kosten van fiscaal-juridisch advies
- € 161 voordelig - gunstig ontwikkelingsresultaat beëindiging huurovereenkomst Stationsplein 10 Assen
- € 35 nadelig - afkoop afwikkeling rechtszaak Nije Hemelriek inzake achterstallig onderhoud
- € 28 voordelig - per saldo overige verschillen, hoofdzakelijk nagekomen baten en lasten 2018 en eerder

In de onderstaande toelichting wordt nader ingegaan op de afwijkingen tussen de (gewijzigde) begroting en jaarrekening.

Brutomarge

De brutomarge 2019 is het verschil tussen omzet en inkoopwaarde van de omzet. De inkoopwaarde van de omzet bestaat uit verbruik van grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk, voor zover dit ordergerelateerd is. De baten uit omzet in 2019 betreffen nagekomen opbrengsten uit het jaar 2018, met name omdat Alescon het boekjaar 2018 zeer snel heeft afgesloten teneinde de jaarrekening 2018 vroegtijdig te kunnen opmaken. De inkoopwaarde van de omzet bestond in 2019 uit negatieve kosten en daarmee een bijtelling op de omzet. Deze bijtelling is veroorzaakt door in 2020 ontvangen creditnota's en enkele afrekeningen van leveranties uit 2018, die gunstig zijn uitgevallen.

Personeelskosten

De personeelskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd (bedragen * € 1.000):

Onderdeel	Werkelijk	Begroot
Personeel van derden	103	52
Fiscaal juridische advieskosten	128	20
Nagekomen baten en lasten 2018	-/- 46	0
Nog te maken liquidatiekosten 2020 en 2021	182	0
Totaal	367	72

In de begroting is uitsluitend rekening gehouden met inhuur van personeel tot 1 juli 2019 in de persoon van A. Waanders-Kolhoop. Er is geen rekening gehouden met kosten van inhuur van personeel vanaf 1 juli 2020. De kosten van inhuur van A. Waanders hebben € 52.000 bedragen en de inhuur van ander personeel (van m.n. Stark en WPDA) € 51.000.

De fiscaal juridische advieskosten zijn aanzienlijk hoger uitgevallen omdat in onvoldoende mate rekening gehouden is met de bezwaar- en beroepszaken die in 2019 zich jegens de Belastingdienst hebben afgespeeld, alsmede noodzakelijke advieskosten in andere juridische procedures (nasleep FNV procedure en Nije Hemelriek; notariskosten van diverse akten).

Ook bij de personeelskosten is door de versnelde afsluiting van het boekjaar 2018 sprake van aanzienlijke nagekomen baten en lasten, per saldo een voordeel van € 46.000, dat voor € 38.000 wordt veroorzaakt door een positief afwikkelingsverschil inzake het collectief vervoer voor WSW-werknemers.

De voor 2020 en 2021 nog te maken liquidatiekosten bestaan voor € 161.000 uit personeel van derden (inhuur van WPDA) en € 21.000 advieskosten. Door de schikking met de Belastingdienst worden (mogelijk) jarenlange beroepsprocedures voorkomen, waardoor een veelvoud aan advieskosten wordt bespaard.

Huisvestingskosten

De huisvestingskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd (bedragen * € 1.000):

Onderdeel	Werkelijk	Begroot
Afwikkeling huur Stationsplein 10 Assen	-/- 156	0
Afwikkeling rechtzaak Nije Hemelriek	35	0
Nagekomen baten en lasten 2017 en 2018	25	0
Totaal	-/- 96	0

Het pand aan het Stationsplein 10 te Assen is door Alescon medio 2017 verlaten. Ter afwikkeling van de huurovereenkomst die nog doorliep tot 31 december 2020 is in 2019 een regeling met de verhuurder getroffen. Het gunstige afwikkelingsverschil ten opzichte van het per ultimo 2018 voorziene bedrag luidt € 156.000.

Ultimo 2018 was Alescon verwickeld in een rechtszaak met de pachter van het Nije Hemelriek wegens achterstallig onderhoud. De opstellen van Het Nije Hemelriek zijn in het voorjaar 2019 in eigendom overgedragen aan WPDA. In december 2019 heeft Alescon de afwikkeling van de nog lopende rechtszaak van WPDA afgekocht voor een bedrag van € 35.000.

Beheerskosten

De beheerskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd (bedragen * € 1.000):

Onderdeel	Werkelijk	Begroot
Kosten overdracht en beheer archief	49	70
Kosten ICT	106	75
Accountantskosten	9	30
Verzekeringskosten	3	0
Nagekomen baten en lasten	9	0

Totaal	176	175
---------------	------------	------------

Het archief van Alescon, dat bestaat uit een papieren en digitaal archief, wordt in 2020 overgedragen naar de gemeente Hoogeveen, die als gevolg van een besluit van het Algemeen Bestuur is aangewezen als archiefbeheerder van Alescon na ontbinding. Voor de overdracht en beheer van het archief wordt een bedrag ad € 49.000 verwacht, inclusief af te sluiten abonnementen voor het kunnen blijven raadplegen van diverse digitale archieven (licentiekosten).

De ICT-omgeving van Alescon is in fasen gesplitst en overgedragen naar Stark (februari 2020) en WPDA (december 2019). De ICT-applicaties waar Alescon gebruik van maakte, zijn per 1-1-2019 gesplitst en overgedragen naar Stark en WPDA. De ICT-kosten ad € 106.000 bestaan uit:

- € 55.000 kosten splitsing diverse applicaties en splitsing ICT-omgeving
- € 8.000 licentiekosten beheersysteem inkoopfacturen
- € 4.000 nagekomen leasekosten printers
- € 38.000 nog te maken ICT-kosten 2020 en 2021

De accountantskosten hebben betrekking op het samenstellen van de jaarrekeningen 2020 en 2021 ad € 13.000 en een gunstig afwikkelingsverschil op de ultimo 2018 opgenomen nog te betalen kosten voor accountantskosten 2018 en het opmaken van een splitsingsbalans per 1-1-2019.

Financiële lasten

Deze post bestaat uit rentekosten van de BNG wegens het gebruik maken van kredietfaciliteiten. Op 31 december 2019 staat Alescon voor € 1.182.000 'rood' bij de BNG, welk bedrag naar verwachting tot € 50.000 zijn gedaald op 31 december 2020.

Resultaat deelnemingen

De *deelnemingen* van Alescon, bestaande uit Alescon Sales & Participation b.v. met dochterondernemingen, zijn bij Alescon altijd gewaardeerd op basis van verkrijgingsprijs op grond van de voorschriften in de BBV.

De deelnemingen van Alescon zijn tegen intrinsieke waarde overgedragen naar Stark en WPDA. Het verschil tussen de overdrachtprijs en de kostprijs bedraagt € 979.000 en omdat de overdrachtsakten gepasseerd zijn op 1 januari 2019, valt deze boekwinst vrij ten gunste van het resultaat 2019.

Overige baten en lasten

Deze post bestaat voor € 1.111.000 uit kosten van een met de Belastingdienst getroffen regeling en € 10.000 overige en nog verder te verwachten liquidatiekosten. De getroffen regeling betreft een geschil met de Belastingdienst inzake de toegepaste premiekortingen (arbeidsgehandicaptenkorting) en toegepaste percentages premieafdracht sociale verzekeringen van WSW-geïndiceerde werknemers van voormalige kleindochterondernemingen van Alescon gedurende de jaren 2013-2018.

Vanuit praktische overwegingen, ter voorkoming van jarenlange meervoudige juridische procedures en ter besparing van aanzienlijke advieskosten, is in december 2019 door het DB van Alescon besloten om een regeling met de Belastingdienst aan te gaan ten bedrage van € 1.111.000 (inclusief rente). Deze regeling is uitgewerkt, geformaliseerd en vastgesteld per eind maart 2020 en treedt in werking met terugwerkende kracht tot en met het fiscale jaar 2013.

De overige te verwachten liquidatiekosten hebben met name betrekking op kosten van nog doorlopende verplichtingen, o.a. als gevolg van opzegtermijnen in (af-)lopende overeenkomsten of kosten die ten tijde van het opmaken van de balans per 31 december 2019 nog niet werden voorzien.

7. WNT-verantwoording 2019

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Alescon van toepassing zijnde regelgeving: het algemene WNT-maximum.

Het bezoldigingsmaximum in 2019 voor Alescon is € 194.000,-. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Het individuele WNT-maximum voor de leden van [Raad van Toezicht / Raad van Commissarissen] bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van het dienstverband.

Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking :

Bedragen * € 1	J.G. Waanders-Kolhoop
Functiegegevens	Plaatsvervangend algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 14/1
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging:	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 3.263
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 595
<i>Subtotaal :</i>	€ 3.858
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 7.249
-/- Onverschuldigd betaald en niet terugontvangen bedrag	<i>n.v.t.</i>
<i>Totale bezoldiging :</i>	€ 3.858

In het jaar 2019 waren er geen leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking.

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking :

Bedragen * € 1	P.C. Glas
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	15/1 – 31/12
Omvang inzet (in dagen per week)	2,5
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	12
Dienstbetrekking?	Nee
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum:	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 182
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 266.400
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 266.400
Bezoldiging:	
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 140.082
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 140.082
-/- Onverschuldigd betaald en niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Totale bezoldiging :	€ 140.082

In het jaar 2019 waren er geen leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking.

1d. Topfunctionarissen in 2019 met een bezoldiging van € 1.700 of minder :

Naam topfunctionaris	Functie	periode
M.S. Pauwels-Paauw	Voorzitter algemeen en dagelijks bestuur	1/1 - 10/7
J.H. Lammers	Voorzitter algemeen en dagelijks bestuur	6/11 - 31/12
J.H. Lammers	Lid algemeen en dagelijks bestuur	1/1 - 5/11
A. Snijders	Lid algemeen en dagelijks bestuur	1/1 - 31/12
H. Mulder	Lid algemeen en dagelijks bestuur	26/9 - 31/12
N.L.P. Lambert	Lid algemeen en dagelijks bestuur	1/1 - 31/12
J.H. Steenbergen	Lid algemeen en dagelijks bestuur	1/1- 13/6
J. van der Heide	Lid algemeen en dagelijks bestuur	12/9 - 31/12
G. Smith	Lid algemeen en dagelijks bestuur	1/1 - 13/2
K. Dekker	Lid algemeen en dagelijks bestuur	14/4 - 31/12
R. de Groot	Lid algemeen bestuur	1/1 - 31/12
J. Schipper	Lid algemeen bestuur	1/1 - 31/12
B. Luinge	Lid algemeen bestuur	1/1 - 31/12
K. Loohuis	Lid algemeen bestuur	1/1 - 31/12
H. Vlieg	Lid algemeen bestuur	1/1 - 31/12
O. Gopal	Lid algemeen bestuur	1/1 - 31/12

1d. Topfunctionarissen in 2018 met een bezoldiging van € 1.700 of minder :

Naam topfunctionaris	Functie	periode
M.S. Pauwels-Paauw	Voorzitter algemeen en dagelijks bestuur	1/1 - 31/12
A. Smit	Lid algemeen en dagelijks bestuur	1/1 - 28/5
G.H.M. Lohuis	Lid algemeen en dagelijks bestuur	1/1 - 11/6
N.L.P. Lambert	Lid algemeen en dagelijks bestuur	1/1 - 31/12
L. Otten	Lid algemeen en dagelijks bestuur	1/1 - 31/12
J.H. Lammers	Lid algemeen en dagelijks bestuur	1/1 - 31/12
A. Snijders	Lid algemeen en dagelijks bestuur	12/6 - 31/12
G. Smith	Lid algemeen en dagelijks bestuur	29/5 - 31/12
J.H. Steenbergen	Lid algemeen en dagelijks bestuur	15/5- 31/12
A. Klein Deters	Lid algemeen bestuur	1/1 - 28/5
H. Berends	Lid algemeen bestuur	1/1 - 7/5
H. Dijkstra	Lid algemeen bestuur	1/1 - 11/6
R. de Groot	Lid algemeen bestuur	1/1 - 31/12
K. Loohuis	Lid algemeen bestuur	1-1 - 31/12
G. Bent	Lid algemeen bestuur	1/1 - 11/6
H. Vlieg	Lid algemeen bestuur	29/5 - 31/12
O. Gopal	Lid algemeen bestuur	8/5 - 31/12
B. Luinge	Lid algemeen bestuur	12/6 - 31/12
J. Schipper	Lid algemeen bestuur	12/6 - 31/12

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

8. Paragrafen BBV

Volgens de artikelen 9 en 26 van het Besluit Begroting en Verantwoording is Alescon als Gemeenschappelijke Regeling verplicht een aparte paragraaf aan een aantal verplichte onderwerpen te wijden. Hieronder wordt aan de verplichtingen van artikel 9 en 26 van het BBV voldaan, voor zover deze bepalingen voor Alescon (nog) van toepassing zijn.

Weerstandsvermogen, risicobeheersing en continuïteit

Het weerstandsvermogen van Alescon bedraagt op 31 december 2019 nihil. Er is bij Alescon sprake van discontinuïteit als gevolg van het besluit van het Algemeen Bestuur van Alescon om Alescon te liquideren. Door de op 21 december 2018 tot stand gekomen "Raamovereenkomst Liquidatie Alescon" worden de per balansdatum niet voorziene risico's tot aan de datum van feitelijke ontbinding van Alescon, gedragen door de 6 in Alescon deelnemende gemeenten.

Financiële kengetallen

Op 9 juli 2015 heeft een wijziging plaatsgevonden in het BBV. Deze wijziging houdt in dat per 2016 een zestal kengetallen moet worden opgenomen in de begroting en de jaarrekening. Deze kengetallen zijn er op gericht om op eenvoudige wijze inzicht te geven in de financiële positie (en het verloop daarvan) van de gemeenten en de overige instellingen die onder het BBV vallen, zoals een gemeenschappelijke Regeling.

Financiële kengetallen:	Rekening 2019	Rekening 2018
Netto schuldquote	0%	43%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0%	14%
Solvabiliteitsratio	0%	13%
Grondexploitatie	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt

Netto schuldquote en de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen.

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de medeoverheid ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken.

De solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de Gemeenschappelijke Regeling in staat is zijn financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal.

Lopende rechtsgeschillen

Alescon heeft geen in behandeling zijnde zaken voor zover thans kan worden ingeschat, waarmee een materieel belang gemoeid is, danwel het daarmee gemoeide belang niet is vast te stellen.

Onderhoud kapitaalgoederen

Alescon heeft haar kapitaalgoederen per 1 januari 2019 overgedragen naar Stark en WPDA. Het onroerendgoed van Alescon (Hoogeveen, Assen en Gasselte) is formeel in het voorjaar van 2019 overgedragen naar Stark en WPDA.

Financiering

Op grond van de Wet Financiering Decentrale Overheden (wet FIDO) dient een treasuryparagraaf bij het jaarverslag te worden toegevoegd. Het algemene beleid betreffende de uitvoering van de treasuryfunctie is neergelegd in het treasurystatuut, vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 16 december 2017.

Per 1 januari 2019 zijn de onderhandse leningen van Alescon overgedragen naar Stark en WPDA. In het voorjaar van 2019 is bij Alescon een liquiditeittekort ontstaan, dat wordt gefinancierd met kortlopende financieringsmiddelen in de vorm van rekening-courant krediet bij de BNG. De kredietlimiet van deze rekening-courant bedraagt € 2 miljoen.

9. Schatkistbankieren

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar 2019			
(1)	Drempelbedrag	2	2	2	2
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	2	156	56	0
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	0	0	0	2
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	0	154	54	0
(1) Berekening drempelbedrag					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	247	247	247	247
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	247	247	247	247
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	0	0	0	0
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	2	2	2	2
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	197	14.154	5.165	0
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	2	156	56	0

Het Agentschap van de Generale Thesaurie voert sinds 14 december 2013 binnen het ministerie van Financiën de Wet verplicht schatkistbankieren uit. Overtollige middelen mogen alleen in rekening-courant en via deposito's bij de schatkist worden aangehouden, of onderling worden uitgeleend aan andere decentrale overheden.

Iedere euro die decentrale overheden aanhouden in de schatkist, vermindert de externe financieringsbehoefte van het Rijk. Dat het Rijk (het Agentschap) minder hoeft te financieren op de markt, vertaalt zich dus direct in een lagere staatsschuld. De drempel is 0,75% van het begrotingstotaal, als het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen. De drempel voor Alescon, 0,75% van € 247.000,- bedraagt afgerond € 2.000,-.

10. Gemeentelijke bijdragen 2019

Het nadelige exploitatieresultaat ad € 566.088 wordt naar rato van de AJA-stand per 31 december 2018 door de gemeenten aan Alescon vergoed. Het bedrag van het nadelige exploitatieresultaat wordt verhoogd met € 732.000 wegens in het voorjaar 2019 uitbetaalde voorschotten op een (toentertijd) verwacht voordelig exploitatieresultaat. In totaal zijn de 6 in Alescon deelnemende gemeenten daarmee € 1.298.088 aan Alescon verschuldigd.

Gemeente	AJA's per gemeente	Aandeel verlies 2019	Betaalde voorschotten	Te betalen
Assen	551	217.665	281.460	499.125
Hoogeveen	529	208.975	270.222	479.197
Midden-Drenthe	160	63.206	81.731	144.937
Aa en Hunze	91	35.948	46.484	82.432
Tynaarlo	63	24.887	32.181	57.068
De Wolden	39	15.407	19.922	35.329
Totaal	1.433	566.088	732.000	1.298.088

11. Lijstje afkortingen

(op alfabetisch volgorde)

AJA	=	Arbeidsjaren
AB	=	Algemeen Bestuur
BBV	=	Besluit Begroting en Verantwoording
BNG	=	Bank Nederlandse Gemeenten
BV	=	Besloten Vennootschap
BW	=	Begeleid Werken
DB	=	Dagelijks Bestuur
FIDO	=	Financiering Decentrale Overheden
FTE	=	Fulltime eenheid
GR	=	Gemeenschappelijke Regeling
ICT	=	Informatie en Communicatie Technologie
LIV	=	Lage inkomensvoordelen
LKV	=	Loonkostenvoordelen
SW	=	Sociale Werkvoorziening
SZW	=	Sociale Zaken en Werkgelegenheid
UWV	=	Uitvoeringsinstituut Werknemers verzekeringen
WNT	=	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen
WPDA	=	Werkplein Drentsche Aa
WSW	=	Wet Sociale Werkvoorziening