



Ontwerp-liquidatieplan gemeenschappelijke regeling DSW Rijswijk e.o.

DSW Rijswijk en omstreken

Datum: 31 oktober 2019

OPGESTELD DOOR:

Peter van Nes, projectleider opheffing

VOOR INFORMATIE:

DSW

Adres: Edelgasstraat 250

2718 TC Zoetermeer

Telefoon: 079 363 34 00

E-mail: info@dswrijswijk.nl

Website: www.dswrijswijk.nl

INHOUD

Bestuurlijke samenvatting	4
Inhoudelijke samenvatting	6
1 Inleiding	12
1.1 Aanleiding.....	12
1.2 Doelstelling.....	12
1.3 Reikwijdte.....	13
1.4 Leeswijzer	14
2 Spelregels en uitgangspunten liquidatieproces	16
2.1 Uitgangspunten	16
2.2 Spelregels	16
3 Exploitatie, balans, kengetallen en verdeelsleutel gemeentelijke bijdrage	18
3.1 Reguliere exploitatie	18
3.2 Balanspositie per ultimo jaar.....	19
3.3 Kengetallen.....	21
3.4 Verdeelsleutel reguliere bijdrage exploitatieresultaat DSW.....	22
4 Personeel	23
4.1 Wsw-medewerkers	23
4.2 Nieuw Beschut medewerkers.....	24
4.3 Re-integranten	25
4.4 Ambtenaren	25
4.5 Krijnen-medewerkers.....	25
4.6 Medewerkers gedetacheerd vanuit de gemeenten en inhuurkrachten.....	26
5 Boedel van DSW	27
5.1 Private rechtspersonen	27
5.2 Materiële activa.....	27
5.2.1 Gebouwen en terreinen	27
5.2.2 Overige materiële vaste activa	27
5.3 Contracten.....	29
5.3.1 Contracten met leveranciers	29
5.3.2 Contracten met onderhuurders en opdrachtgevers (beschut werk, groen, detachering)	30
5.3.3 Geldleningen	31
5.4 Gegevens en informatie	31
6 Aanpak liquidatie: proces en governance.....	33
6.1 Proces en planning	33

6.2	Governance	35
7	Liquidatiebegroting en ontwerp-vereveningsregeling.....	37
7.1	Inleiding	37
7.2	Ontwerp liquidatiebegroting.....	37
7.2.1	Personele kosten opheffing (kosten sociale plannen)	37
7.2.2	Opheffingskosten activa en contracten	40
7.2.3	Kosten jaarrekeningen 2020 DSW en Krijnen	41
7.2.4	Proceskosten opheffing	41
7.2.5	Totaaloverzicht begrote kosten opheffing	42
7.3	Ontwerp-vereveningsregeling voor vereffening van het vermogen van DSW	43
7.4	Verschil tussen ontwerp liquidatiebegroting en meest recente raming opheffingskosten ...	44
8	Communicatie	45
9	Risico's en beheersmaatregelen	46
Bijlage 1	Stichting sociaal fonds DSW RIJSWIJK en stichting de levensgenieters	50
Bijlage 1	Gebruikte bronnen.....	51
Bijlage 2	Materiële vaste activa per ultimo 2018.....	53
Bijlage 3	Belangrijkste stappen per thema in opheffingsproces	57

BESTUURLIJKE SAMENVATTING

Vanwege de transitie van DSW naar het Werkbedrijf, wordt de GR DSW opgeheven. De activiteiten van DSW worden vanaf 1 januari 2021 gecontinueerd door het Werkbedrijf. Het streven is dat de activiteiten van de GR DSW per 1 januari 2021 zijn beëindigd en de GR formeel wordt opgeheven wanneer alle verplichtingen zijn afgewikkeld.

De wijze waarop tot opheffing van DSW moet worden gekomen staat beschreven in artikel 28 van de GR DSW. De gemeenten geven eerst een zienswijze op het ontwerp-liquidatieplan en nemen in de tweede ronde van de besluitvorming een besluit over het definitieve liquidatieplan. Voorzien wordt dat dit laatste besluit in juni 2020 wordt genomen. Daarmee wordt ook het formele besluit tot opheffing van de GR genomen. Met de opheffing van DSW wordt ook Krijnen Personeel BV opgeheven. De ondernemingsraad van DSW wordt advies gevraagd over het ontwerp-liquidatieplan.

Dit ontwerp-liquidatieplan is technisch van aard. Voorop staat echter dat medewerkers van DSW, zowel kaderpersoneel als doelgroepmedewerkers, hun plaats vinden in het nieuwe Werkbedrijf en dat de overdracht aan het Werkbedrijf zorgvuldig plaatsvindt. Dit is in lijn met de intentieovereenkomst die de drie colleges hebben ondertekend.

Dit ontwerp-liquidatieplan mondt uit in een ontwerp-liquidatiebegroting en een ontwerp-vereveningsregeling. De ontwerp-liquidatiebegroting is gebaseerd op een aantal uitgangspunten, waarvan de belangrijkste zijn:

- Overgang van onderneming is een relevant vraagstuk. Ambtelijke medewerkers en Krijnen medewerkers gaan in principe over naar het Werkbedrijf. Voor een beperkt aantal medewerkers zal er mogelijk sprake zijn van kwantitatieve of kwalitatieve mismatch en zal individueel maatwerk mogelijk zijn. Dit leidt tot personele frictiekosten voor onder andere Van Werk naar Werk trajecten.
- Er wordt een budget gevormd voor flankerend beleid (maatregelen die de plaatsing of herplaatsing van medewerkers vergemakkelijken, zoals om-, her- en bijscholing, begeleiding, outplacement, etc.) voor ambtelijke en Krijnen medewerkers.
- De arbeidsovereenkomst van de Wsw-medewerkers wordt met behoud van alle arbeidsvoorwaarden overgenomen door de betalende gemeente.
- Er wordt afgesproken dat de per 31 december 2020 opgebouwde vakantiegeldrechten van de Wsw-medewerkers door de gemeenten worden overgenomen en dat de gemeenten het volledige vakantiegeld over de periode juni 2020 – mei 2021 in de maand mei 2021 aan de Wsw-medewerkers uitbetalen.
- De nieuw beschut medewerkers gaan met behoud van de bestaande arbeidsvoorwaarden over naar het Werkbedrijf.
- De materiële activa worden grotendeels overgenomen door het Werkbedrijf. Er treedt boekverlies op, vooral bij installaties die onlosmakelijk verbonden zijn aan het pand in de Edelgasstraat.
- Contracten met leveranciers worden door DSW beëindigd of worden door het Werkbedrijf overgenomen of opnieuw afgesloten.
- Verwacht wordt dat het Werkbedrijf de overeenkomsten met opdrachtgevers zoveel mogelijk tegen dezelfde voorwaarden zal voortzetten.

- Gegevens en informatie worden volgens de geldende wet- en regelgeving overgedragen aan het Werkbedrijf.

De ontwerp-liquidatiebegroting komt uit op een bedrag van € 2,992 miljoen euro. Dit is ruim € 300.000 lager dan de raming die in februari 2019 is gemaakt in het kader van de voorbereiding van de onderhandelingen tussen de drie gemeenten.

Het eigen vermogen van DSW en Krijnen is per 31 december 2020 naar verwachting € 1,582 miljoen, waarbij is aangenomen dat de gemeenten het exploitatietekort van DSW in 2019 en 2020 blijven aanvullen. De hoogte van het eigen vermogen is € 303.000 hoger dan eerder verwacht, omdat per 31 december 2020 dat bedrag nog beschikbaar is in de herstructureringsreserve.

De liquidatiekosten worden dus voor ruim de helft gedekt door het eigen vermogen van DSW per eind 2020. Daarnaast is het oorspronkelijke budget voor de proceskosten (€ 792.000) begin 2019 door de gemeenten beschikbaar gesteld. Dat betekent dat voor de opheffingskosten nog voor een bedrag van € 618.000 dekking moet worden gevonden.

Er is nadrukkelijk sprake van een begroting. De werkelijke kosten voor de opheffing van DSW en Krijnen worden duidelijk tijdens het proces en als alle verplichtingen zijn afgewikkeld. Over de werkelijke opheffingskosten zal verslag worden gedaan in de liquidatieverantwoordingen.

Over de ontwerp-vereveningsregeling hebben de gemeenten afgesproken dat het eigen vermogen van DSW en Krijnen en de opheffingskosten over de drie gemeenten worden verdeeld naar rato van het aantal gerealiseerde arbeidsjaren/standaardeenheden (SE) Wsw in het jaar 2020 (de reguliere verdeelsleutel DSW). Deze verdeling wordt ook gehanteerd wanneer de werkelijke opheffingskosten hoger uitvallen dan begroot.

Dit ontwerp-liquidatieplan wordt na vaststelling in het algemeen bestuur van DSW aangeboden aan de gemeenten voor een zienswijze. De ondernemingsraad van DSW wordt door de WOR-bestuurder om een advies gevraagd. Nadat de zienswijzen van de gemeenten en het advies van de OR zijn ontvangen, wordt het definitieve liquidatieplan opgesteld en vastgesteld door het algemeen bestuur. Het definitieve liquidatieplan wordt ter besluitvorming aan de gemeenten aangeboden.

INHOUDELIJKE SAMENVATTING

Aanleiding

De gemeenschappelijke regeling (GR) DSW Rijswijk e.o. heeft drie deelnemers: de gemeenten Leidschendam-Voorburg, Rijswijk en Zoetermeer. De aanleiding voor dit ontwerp-liquidatieplan is dat de drie gemeenten de uitvoering van de Wsw vanwege de toekomstbestendigheid anders willen organiseren. De gemeente Zoetermeer wil toewerken naar een nieuw Werkbedrijf waarin, naast de uitvoering van de WSW voor de drie gemeenten, Zoetermeer de uitvoering van het werkdeel van de Participatiewet onderbrengt. De activiteiten van DSW worden vanaf 1 januari 2021 gecontinueerd in het Werkbedrijf.

Besluitvorming

De GR DSW wordt opgeheven. Het streven is dat de activiteiten van DSW per 1 januari 2021 zijn beëindigd en DSW formeel wordt opgeheven wanneer alle verplichtingen zijn afgewikkeld. Het Algemeen Bestuur van DSW stelt het ontwerp-liquidatieplan vast en vraagt de gemeenten om een zienswijze en de ondernemingsraad van DSW om een advies. Op grond van de ontvangen zienswijzen en advies wordt het definitieve liquidatieplan vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Vervolgens besluiten de colleges met instemming van de gemeenteraden over het liquidatieplan en de opheffing van de GR DSW.

Voorzien is dat de gemeenten in juni 2020 instemmen met het definitieve liquidatieplan en daarmee het formele besluit tot opheffing wordt genomen.

Reikwijdte liquidatieplan

De reikwijdte van dit liquidatieplan betreft zowel de opheffing van de GR DSW als van Krijnen Personeel BV. De stichting Power is een lege stichting, maar moet formeel nog worden opgeheven.

Doel

Het doel van het ontwerp-liquidatieplan is in de eerste plaats inventariserend. Het geeft inzicht in de omvang en de samenstelling van het medewerkersbestand en in de samenstelling en de waarde van de boedel per eind 2020 van de GR DSW en Krijnen. In de tweede plaats beschrijft dit plan de gevolgen van de opheffing van de GR DSW en Krijnen hetgeen uitmondt in een liquidatiebegroting. Ook bevat dit ontwerpplan de ontwerp-vereveningsregeling die aangeeft hoe het vermogen (liquidatiesaldo) van DSW over de drie gemeenten wordt verdeeld. Verder wordt ingegaan op enkele uitgangspunten en spelregels, de governance en de planning.

Verantwoording

Tijdens en na afloop van het liquidatieproces wordt de realisatie van het proces en de totstandkoming van het liquidatiesaldo beschreven in liquidatieverantwoordingen. Op de definitieve liquidatieverantwoording wordt accountantscontrole toegepast,

Verwacht eigen vermogen DSW en Krijnen per eind 2020

Wanneer de gemeenten in 2019 en 2020 de eventuele exploitatietekorten van DSW (inclusief Krijnen) blijven aanvullen door de gemeentelijke bijdrage, komt het eigen vermogen van DSW per

eind 2020 uit op € 1,582 miljoen positief en het eigen vermogen van Krijnen op € 137.000 negatief. Het negatieve vermogen van Krijnen en de voorziening die DSW daarvoor heeft aangelegd, vallen tegen elkaar weg. Het geconsolideerde eigen vermogen van DSW en Krijnen is daarmee per eind 2020 € 1,582 miljoen.

Samenstelling medewerkers

In de maand augustus 2019 waren er 524 **Wsw-medewerkers** (438 fte) bij of onder de verantwoordelijkheid van DSW werkzaam. Het overgrote deel van de medewerkers (502) heeft een Wsw-dienstverband bij DSW. Er zijn 22 Wsw-medewerkers (20,34 fte) die begeleid werken en een dienstverband hebben bij een reguliere werkgever.

Vanaf 2015 kan niemand meer instromen in de Wsw. Er vindt dus, behoudens instroom vanwege verhuizingen, alleen nog uitstroom plaats. Per eind 2020 zullen er nog circa 418 fte Wsw-medewerkers bij of via DSW werkzaam zijn.

De Wsw-medewerkers komen in dienst van de betalende gemeente tegen dezelfde voorwaarden. Verdere afspraken worden met de vakbonden gemaakt in het sociaal plan. Het is de bedoeling dat de Wsw-medewerkers zo min mogelijk merken van de overdracht. Zij zullen zoveel mogelijk dezelfde werkplek en leidinggevende behouden.

Per augustus 2019 waren er 47 **nieuw beschut werkers** (32 fte) in dienst bij DSW. Circa 70% daarvan is inwoner van de gemeente Zoetermeer. Per eind 2020 zal het aantal nieuw beschut werkers verder zijn toegenomen. Het aantal zal vrijwel zeker hoger zijn dan het begrote aantal (38 fte) in de begroting 2021 van DSW.

De nieuw beschut medewerkers die op 31 december 2020 bij DSW werken, komen tegen dezelfde voorwaarden in dienst bij het Werkbedrijf.

DSW heeft ook **re-integranten** vanuit de Participatiewet in dienst. Zij hebben allemaal een tijdelijk dienstverband, meestal van 6 maanden, waarbij verlenging mogelijk is. Re-integranten komen nooit in vaste dienst bij DSW. In augustus 2019 ging het om 41 medewerkers (ruim 26 fte). In 80% van de gevallen gaat het om re-integranten uit de gemeente Zoetermeer. Het aantal re-integranten per eind 2020 is niet adequaat te ramen. Daarnaast zijn er ook re-integranten die met behoud van uitkering deelnemen aan een re-integratietraject bij DSW.

Ambtenaren hebben een aanstelling bij DSW. Het gaat in augustus 2019 om 11 personen (ruim 10 fte). Vanwege pensionering gaat het eind 2020 om maximaal 9 personen (ruim 8 fte).

Via **Krijnen Personeel BV** wordt sinds 2006 voorzien in de behoefte aan kaderpersoneel bij DSW. In augustus 2019 zijn er 50 medewerkers (bijna 48 fte) in dienst bij Krijnen. Van de 50 medewerkers hebben er in augustus 2019 9 medewerkers een tijdelijk dienstverband.

Overgang van onderneming is een relevant vraagstuk. Ambtenaren en Krijnen-medewerkers gaan in principe over naar het Werkbedrijf. In enkele gevallen is kwantitatieve of kwalitatieve mismatch niet uit te sluiten en zal individueel maatwerk mogelijk zijn.

Tot slot zijn er **gedetacheerden en inhuurkrachten** werkzaam bij DSW. Het betreft in augustus 2019 11 medewerkers (7,64 fte). De looptijd van de huidige inhuurovereenkomsten overschrijden de datum van 1 januari 2021 niet. Een deel van de gedetacheerden (3 personen, 3 fte) heeft een aanstelling bij de gemeente Zoetermeer. Zij zullen naar verwachting overgaan naar het Werkbedrijf.

Samenstelling en verwachte waarde boedel

DSW heeft geen gebouwen en terreinen in eigendom.

De overige materiële activa hebben per eind 2018 een boekwaarde van ruim € 843.000. De verwachte waarde per eind 2020 is € 449.000 waarbij rekening is gehouden met de begrote vervangingsinvesteringen in vervoermiddelen in 2019 en 2020.

Het Dagelijks Bestuur van DSW heeft in september 2019 besloten een investering te doen voor de verbouwing van het pand Populierendreef 988 in Leidschendam-Voorburg. De huurverplichtingen en geactiveerde verbouwing worden tegen boekwaarde overgenomen door het Werkbedrijf.

Contracten

DSW heeft 15 contracten met leveranciers waarvan de einddatum na 31 december 2020 ligt. Veelal gaat het om contracten met een beperkt financieel belang. Uitzonderingen zijn het huurcontract voor het pand aan de Edelgasstraat en het contract met Office Grip voor de kantoorautomatisering. Office Grip heeft schriftelijk bevestigd dat het contract voor de ICT kan worden beëindigd wanneer DSW wordt geliquideerd.

Ook zijn er contracten met leveranciers waarvoor geen einddatum vastligt omdat er sprake is van stilzwijgende verlenging of een contract voor onbepaalde tijd. De contracten kunnen veelal met een opzegtermijn van 1 tot 6 maanden worden opgezegd. In het eerste halfjaar van 2020 moeten de contracten met leveranciers tijdig worden opgezegd. Uiterlijk in november 2019 zal hiervoor een opzegagenda worden opgesteld. Ook is het mogelijk dat met de leverancier wordt overeengekomen dat het contract wordt voortgezet door het Werkbedrijf.

Bij de contracten met opdrachtgevers is sprake van twaalf contracten die een einddatum hebben die ligt na 1 januari 2021. In negen gevallen gaat het om contracten met onderhuurders. Deze contracten lopen uiterlijk 31 juli 2021 af. De drie andere overeenkomsten zijn overeenkomsten met private partijen voor het uitvoeren van groenwerkzaamheden.

Er zijn 34 overeenkomsten met opdrachtgevers zonder einddatum. De meeste van deze overeenkomsten zijn op te zeggen met een opzegtermijn van 2, 3 of 6 maanden. De verwachting is dat het Werkbedrijf deze overeenkomsten zal willen voortzetten.

Daarnaast is sprake van overeenkomsten voor detacheringen en begeleid werken. De detacheringsovereenkomsten kunnen met een opzegtermijn van één of twee maanden worden opgezegd. Dit geldt zowel voor DSW als de inlener. Verwacht wordt dat het Werkbedrijf deze overeenkomsten wil voortzetten. De overeenkomsten begeleid werken hangen samen met het dienstverband dat de Wsw-medewerker heeft bij een werkgever. Deze overeenkomsten lopen op 1 januari 2021 dus gewoon door en zullen door het Werkbedrijf worden overgenomen.

Leningen

DSW heeft geen langlopende leningen. Ook zijn er geen kortlopende leningen.

Gegevens en informatie

DSW zal gegevens en informatie overdragen aan het Werkbedrijf, met inachtneming van wettelijke voorschriften daaromtrent. Het gaat daarbij vooral om personele en financiële informatie. Met de arbodienst zullen afspraken moeten worden gemaakt over de overdracht van dossiers.

Het archief van DSW dient te worden opgeschoond en worden overgedragen aan de archiefbewaarplaats van één van de deelnemende gemeenten.

Governance

Het Algemeen Bestuur van DSW is bestuurlijk verantwoordelijk voor going concern en het opheffingsspoor. Het college van Zoetermeer is bestuurlijk verantwoordelijk voor het opbouwspoor Werkbedrijf. Het Dagelijks Bestuur van DSW kan in de periode tot 1 januari 2021 tussentijds bij elkaar worden geroepen wanneer dat voor afstemming, het bewaken van de samenhang of voorbereiding van besluitvorming (door het bestuur van DSW of de gemeenten) wenselijk of nodig is. Ambtelijk komt de coördinatie en de afstemming tussen de drie sporen tot stand in het kernteam.

Liquidatiebegroting

De liquidatiebegroting komt uit op een bedrag van € 2,992 miljoen. Dat is ruim € 0,3 miljoen lager dan de raming in februari 2019. Het verschil wordt veroorzaakt door lagere personele frictiekosten, iets hogere opheffingskosten voor activa en contracten en het toevoegen van de kosten voor het opstellen van de jaarrekeningen van DSW en Krijnen over het jaar 2020. Verder worden de proceskosten opheffing op dit moment lager begroot.

Totaaloverzicht	Euro
Personele kosten (kosten sociaal plan)	1.565.000
Activa en contracten	610.000
Kosten jaarrekeningen 2020 DSW en Krijnen	60.000
Proceskosten opheffing	757.000
Totaal	2.992.000

Er is nadrukkelijk sprake van een begroting. De werkelijke kosten voor de opheffing van DSW en Krijnen worden tijdens en na het proces duidelijk. Hierover zal verslag worden gedaan in de liquidatieverantwoordingen.

Dekking van de liquidatiekosten

De liquidatiekosten kunnen voor ongeveer de helft worden gedekt door het eigen vermogen van DSW per eind 2020. Het eigen vermogen van DSW zal naar verwachting € 1,582 miljoen bedragen. Het restant van de liquidatiekosten bedraagt € 1,410. Het oorspronkelijke budget voor de proceskosten (€ 792.000) is door de gemeenten begin 2019 ter beschikking gesteld. Dat betekent dat nog voor een bedrag van € 618.000 dekking moet worden gevonden.

Ontwerp-vereveningsregeling

Over de ontwerp-vereveningsregeling hebben de gemeenten afgesproken dat het eigen vermogen van DSW en Krijnen en de opheffingskosten over de drie gemeenten worden verdeeld naar rato van het aantal gerealiseerde arbeidsjaren/standaardeenheden (SE) Wsw in het jaar 2020 (de reguliere verdeelsleutel DSW). Deze verdeling wordt ook gehanteerd wanneer de werkelijke opheffingskosten hoger uitvallen dan begroot.

Communicatie

Communicatie over het opheffingspoor vindt gezamenlijk plaats met het opbouwspoor en spoor going concern. Daarbij is een specifiek aandachtspunt de inhoud van de communicatie naar opdrachtgevers en het personeel om onrust zoveel mogelijk te voorkomen en zoveel en zo snel als mogelijk duidelijkheid te bieden.

De medewerkers worden periodiek ingelicht over de stand van zaken. Belangrijke informatiemomenten zijn bijvoorbeeld nadat de colleges een voorgenomen besluit hebben genomen over het organisatie-inrichtingsplan en over de zienswijze op het ontwerp-liquidatieplan en wanneer de sociale plannen tot stand zijn gekomen. Opdrachtgevers worden direct na definitieve besluitvorming door het college van Zoetermeer over het organisatie-inrichtingsplan helder geïnformeerd over de overgang van DSW naar het Werkbedrijf. De intentie is dat de per 31 december 2020 lopende overeenkomsten met opdrachtgevers tegen dezelfde voorwaarden worden overgenomen door het Werkbedrijf.

Risico's

In het laatste hoofdstuk van dit ontwerp-liquidatieplan wordt ingegaan op de belangrijkste risico's en de mogelijke beheersmaatregelen. Risico's liggen in verschillen van inzicht en/of het niet komen tot overeenstemming tussen de betrokken gemeenten, in de afstemming tussen het opbouwspoor en het opheffingspoor en in het going concern spoor.

Bij dit laatste spoor gaat het dan met name over onrust of verlies van vertrouwen bij opdrachtgevers van DSW en onrust en mogelijk vertrek van personeel van DSW of Krijnen. Dit bevestigt dat het van groot belang is om na formele besluitvorming zo snel mogelijk zo veel mogelijk duidelijkheid te verschaffen aan deze stakeholders.

DSW onderbouwt op dit moment nader dat zij voldoet aan de criteria voor de subjectieve / SW vrijstelling voor de vennootschapsbelasting waar zij sinds 2016 een beroep op doet, zodat bij eventuele vragen van de belastingdienst tijdens het opheffingsproces daar adequaat antwoord op kan worden gegeven. Zou dat niet het geval zijn kan dit consequenties (aangiften doen vanaf 2016, naheffingen) hebben die overigens ook in een going concern situatie zouden kunnen optreden.

Het is voor de medewerkers, opdrachtgevers en gemeenten van belang dat DSW tot 1 januari 2021 optimaal presteert. DSW moet zo min mogelijk last hebben van het proces van opheffing van de GR en de opbouw van het Werkbedrijf. Anderzijds is het zo dat DSW er voor moet waken om verplichtingen, bijvoorbeeld niet begrote investeringen, contracten met leveranciers of arbeidsovereenkomsten met kaderpersoneel, aan te gaan die over de datum van 1 januari 2021 heen gaan. Wanneer het volgens DSW onvermijdelijk is om zulke verplichtingen aan te gaan, zal DSW om

uitdrukkelijke toestemming vragen aan de gemeente Zoetermeer en aan Zoetermeer de garantie vragen dat het Werkbedrijf deze verplichting vanaf 1 januari 2021 overneemt. De gemeente Zoetermeer wordt dan geacht, bijvoorbeeld via een gemandateerd ambtenaar, binnen 5 werkdagen een antwoord te geven op deze vraag.

CONCEPT

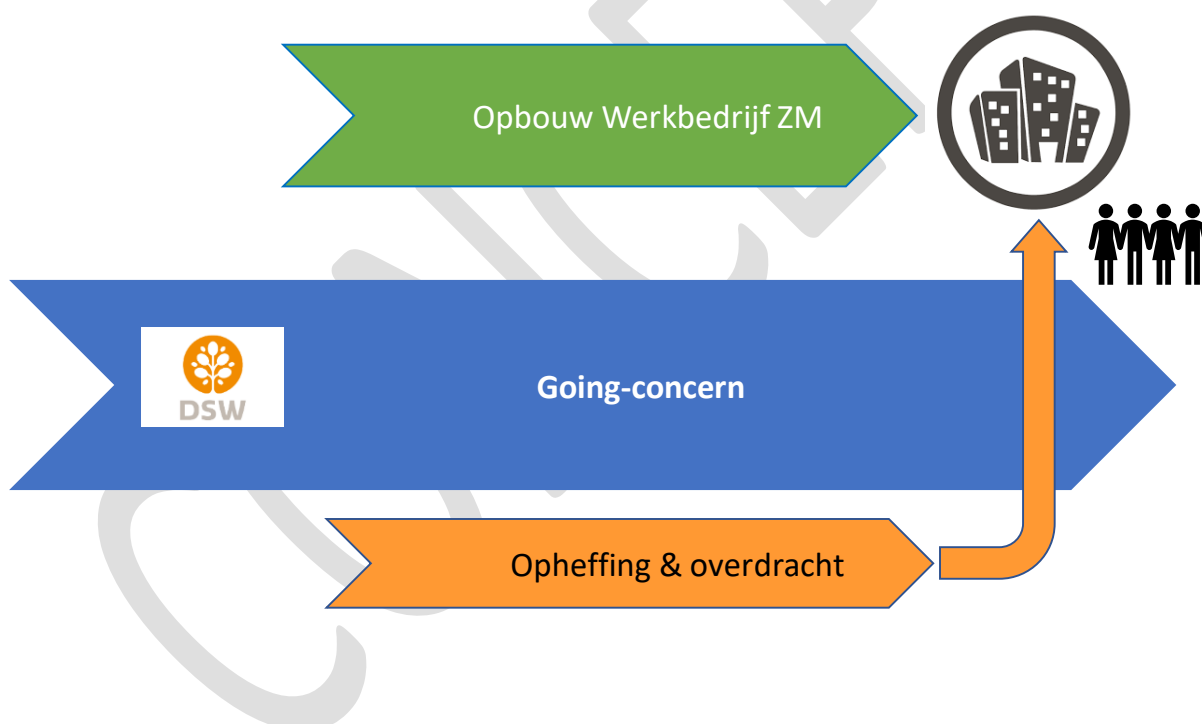
1 INLEIDING

1.1 Aanleiding

De aanleiding voor dit ontwerp-liquidatieplan gemeenschappelijke regeling DSW Rijswijk en omstreken, kortweg de GR DSW, is dat de drie deelnemende gemeenten in de GR de uitvoering van de Wsw anders willen organiseren vanwege de toekomstbestendigheid van de uitvoering. De gemeente Zoetermeer wil toewerken naar een nieuw Werkbedrijf waarin, naast de uitvoering van de WSW voor de drie gemeenten, Zoetermeer de uitvoering van het werkdeel van de Participatiewet onderbrengt. De colleges van de gemeenten Leidschendam-Voorburg, Rijswijk en Zoetermeer hebben hiertoe in februari 2018 een intentieverklaring ondertekend.

Dit houdt in dat de GR DSW zal worden opgeheven en dat mensen, middelen en activiteiten worden overgedragen aan het nieuw te vormen Werkbedrijf en mogelijk ook deels aan andere partijen. De activiteiten van DSW worden vanaf 1 januari 2021 gecontinueerd in het Werkbedrijf.

De drie sporen in het proces worden hieronder in onderlinge samenhang weergegeven.



1.2 Doelstelling

Het ontwerp-liquidatieplan geeft de benodigde stappen en acties weer en de randvoorwaarden om tot opheffing van de GR te komen. Daartoe geeft het plan het bestuur van DSW en de Algemene Vergadering van Aandeelhouders van Krijnen Personeel BV een beeld van :

- De samenstelling van de medewerkers en de samenstelling en de waarde van de boedel die per 31 december 2020 worden overgedragen aan het Werkbedrijf en mogelijk deels aan andere partijen.
- De consequenties van opheffing van de GR DSW en Krijnen BV.

- De wijze waarop de opheffing van de GR wordt uitgevoerd. Hoe rechten en verplichtingen dienen te worden afgewikkeld.
- De ontwerp-liquidatiebegroting.

Het ontwerp-liquidatieplan en ontwerp-vereveningsregeling worden vastgesteld door het Algemeen Bestuur van DSW. Daarna wordt het ontwerp-liquidatieplan, waarin de ontwerp-vereveningsregeling is opgenomen, aangeboden aan de gemeenten voor een zienswijze en aan de ondernemingsraad van DSW voor een advies. Op grond van de ontvangen zienswijzen en adviezen worden zo nodig wijzigingen doorgevoerd en wordt het definitieve liquidatieplan vastgesteld door het Algemeen Bestuur van DSW. Het definitieve liquidatieplan wordt vervolgens aan de gemeenten aangeboden voor besluitvorming.

1.3 Reikwijdte

Het ontwerp-liquidatieplan gaat zowel over de opheffing van de GR DSW als over de opheffing van Krijnen Personeel BV.

Krijnen Personeel BV heeft sinds december 2006 tot doel om:

- a. personen in dienst te nemen naar mate en omvang als voortvloeit uit de personeelsbehoefte van DSW;
- b. deze werknemers tegen vergoeding beschikbaar te stellen aan DSW (en met haar gelieerde rechtspersonen) om onder haar leiding en verantwoordelijkheid, anders dan op grond van een ambtelijke aanstelling in haar dienst of krachtens een met haar gesloten arbeidsovereenkomst, werkzaamheden te verrichten in de uitoefening van haar publiekrechtelijke taak;
- c. het verrichten van al hetgeen met het vorenstaande verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin.

De aandelen van Krijnen Personeel BV zijn voor 100 procent in handen van de GR DSW.

Verder bestaat de stichting Power die door DSW werd gebruikt om de re-integratie activiteiten uit te voeren. Dit is een aantal jaar geleden gewijzigd; de re-integratie activiteiten worden sindsdien direct in DSW uitgevoerd. De stichting Power is een lege stichting. Het enige dat nog dient te gebeuren, is de stichting formeel opheffen en uitschrijven bij de Kamer van Koophandel.

Dit ontwerp-liquidatieplan betreft niet:

- De stichting sociaal fonds DSW Rijswijk;
- De stichting De Levensgenieters.

In bijlage 1 worden deze stichtingen kort toegelicht.

1.4 Leeswijzer

Het ontwerp-liquidatieplan kent de volgende opbouw:

- Hoofdstuk 2 bevat enkele spelregels en uitgangspunten voor het liquidatieproces.
- Hoofdstuk 3 geeft een beeld van de financiële situatie van DSW. Ingegaan wordt op de (verwachte) exploitatie, de verwachte balans per 31 december 2020 en enkele financiële kengetallen. Bovendien wordt ingegaan op de verdeelsleutel voor de reguliere gemeentelijke bijdrage in het exploitatietekort van DSW.
- In hoofdstuk 4 wordt vervolgens een beschrijving gegeven van het personeel van DSW per 31 december 2020:
 - o Wsw-medewerkers
 - o Nieuw beschut medewerkers
 - o Re-integranten
 - o Ambtenaren
 - o Krijnen-medewerkers
 - o Medewerkers gedetacheerd vanuit de gemeenten en inhuurkrachten
- Bij de boedel (hoofdstuk 5) wordt ingegaan op:
 - o Onroerende goederen (gebouwen en terreinen)
 - o Overige materiële vaste activa
 - o Contracten/overeenkomsten
 - o Geldleningen
 - o Gegevens en informatie
- In hoofdstuk 6 wordt de aanpak van de liquidatie gepresenteerd. Hierbij wordt ingegaan op zowel het proces en de planning als op de governance.
- Hoofdstuk 7 bevat vervolgens de ontwerp-liquidatiebegroting en de ontwerp-vereveningsregeling voor het vermogen van DSW en de opheffingskosten. De opheffingskosten bestaan voor een aanzienlijk deel uit personele kosten van de opheffing.
- Hoofdstuk 8 gaat in op de communicatie rond het gehele proces van liquidatie van DSW en van opbouw van het Werkbedrijf.
- De belangrijkste risico's worden in hoofdstuk 9 op een rijtje gezet en voorzien van beheersmaatregelen.

Bijlage 1 geeft een korte beschrijving van de stichting sociaal fonds DSW Rijswijk en van de stichting De Levensgenieters.

Bijlage 2 bevat een overzicht van de gebruikte bronnen bij het opstellen van het ontwerp-liquidatieplan.

Bijlage 3 bevat de lijst met materiële vaste activa.

Bijlage 4 bevat per thema/onderwerp een aantal belangrijke stappen in het opheffingsproces. Deze zijn grotendeels overgenomen uit het Plan van Aanpak opheffing GR DSW en waar nodig aangevuld met nieuwe inzichten.

CONCEPT

2 SPELREGELS EN UITGANGSPUNTEN LIQUIDATIEPROCES

In het liquidatieproces geldt een aantal uitgangspunten en spelregels.

2.1 Uitgangspunten

De uitgangspunten zijn:

1. De beoogde datum van overdracht is 31 december 2020. Dit is een streefdatum, waarbij zorgvuldigheid boven snelheid gaat.
2. De GR DSW en Krijnen Personeel BV kunnen pas formeel worden opgeheven wanneer alle rechten en verplichtingen zijn afgewikkeld en het personeel en de boedel een bestemming hebben gekregen. In bepaalde gevallen kan bestemming ook inhouden: beëindiging (van een contract) of vernietiging (van een activum).
3. Het Dagelijks Bestuur van DSW stuurt namens het Algemeen Bestuur het proces van opheffing aan en opereert als bestuurlijk opdrachtgever voor de projectleider opheffing.
4. Opdrachtgevers en personeel worden via bestuur en directie van DSW geïnformeerd over de voortgang van het liquidatieproces. Het bestuur spant zich in om het personeel gedurende het proces te informeren en mee te nemen in het proces.

2.2 Spelregels

De spelregels zijn:

1. Er worden door DSW en Krijnen Personeel BV in 2019 en 2020 geen nieuwe investeringen gedaan die niet zijn begroot. Uitgaven ten behoeve van de afwikkeling en het overdragen van de boedel zijn uiteraard mogelijk, indien deze betrekking hebben op de afkoop van lopende contractvoorwaarden. Uitgaven met een investeringskarakter die niet zijn begroot en die betrekking hebben op de periode vanaf 1 januari 2021 zijn niet mogelijk, tenzij uitdrukkelijk schriftelijk goedkeuring is verkregen van de gemeente Zoetermeer waaruit tevens blijkt dat het Werkbedrijf de betreffende activa en/of verplichtingen gegarandeerd tegen minimaal de boekwaarde overneemt. Hetzelfde geldt voor het aangaan van andere nieuwe verplichtingen met een looptijd die over de datum van 1 januari 2021 heengaat. De gemeente Zoetermeer wordt geacht om binnen 5 werkdagen al dan niet goedkeuring te verlenen.
2. De reguliere activiteiten van DSW en Krijnen Personeel BV worden voortgezet tot en met 31 december 2020. Individuele deelnemende gemeenten onthouden zich van activiteiten die deze continuïteit belemmeren.
3. Opdrachtgevers worden zo snel mogelijk geïnformeerd over het voortzetten van lopende contracten per overdrachtsdatum voor een nader te bepalen periode (bijvoorbeeld 6 maanden of 1 jaar) door het Werkbedrijf.
4. Het personeel wordt zo snel mogelijk geïnformeerd over hun rechtspositie per overdrachtsdatum.
5. Als partijen niet in onderlinge overeenstemming een goede bestemming van de boedel vinden, bepaalt het Algemeen Bestuur (van DSW) en de Algemene vergadering van aandeelhouders (van Krijnen Personeel BV) de lijn van verdeling en afhandeling op basis van voorstellen van de projectleider opheffing.

6. Schoon opleveren. De onderdelen van de boedel worden geïnventariseerd, administratief opgeknapt en overgedragen. Er is geen achterstallig onderhoud.

CONCEPT

3 EXPLOITATIE, BALANS, KENGETALLEN EN VERDEELSLEUTEL GEMEENTELIJKE BIJDRAGE

Dit hoofdstuk geeft inzicht in de financiële situatie van de GR DSW Rijswijk e.o. (hierna te noemen 'DSW') en Krijnen Personeel BV (hierna te noemen 'Krijnen'). Voor de opheffing is de verwachte balans per ultimo 2020 van belang. Een deel van de onderbouwing van de balans per ultimo 2020 wordt geleverd door de begroting 2020. Ter completering van het beeld wordt eerst het begrote exploitatieresultaat in 2019 en 2020 weergegeven. Tot slot wordt ingegaan op de reguliere verdeelsleutel tussen de gemeenten voor de gemeentelijke bijdrage in de exploitatietekorten van DSW.

3.1 Reguliere exploitatie

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de reguliere exploitatie van DSW. De tabel toont de baten en lasten in 2018 (realisatie), 2019 (begroting), 2019 (derde prognose) en 2020 (begroting).

In 2018 heeft DSW een positief bedrijfsresultaat gerealiseerd van ruim € 0,6 miljoen. Samen met het nadelige subsidieresultaat van ruim € 1,6 miljoen heeft dit geleid tot een exploitatietekort van circa € 1 miljoen. De gemeenten hebben via de gemeentelijke bijdrage gezorgd voor dekking van dit exploitatietekort.

Op basis van de prognose per begin september wordt in 2019 een positief bedrijfsresultaat van bijna € 77.000 voorzien, ten opzichte van een begroot negatief bedrijfsresultaat van ruim € 0,5 miljoen. Het subsidieresultaat komt in 2019 naar verwachting uit op een tekort van circa € 1,1 miljoen. Verwacht wordt dus dat het totale exploitatieresultaat in 2019 uitkomt op ruim € 1,0 miljoen negatief. Ook dit tekort zal naar verwachting worden aangevuld middels de gemeentelijke bijdragen.

De begroting 2020 gaat uit van een break even resultaat na gemeentelijke bijdrage.

Tabel Exploitatie DSW Rijswijk e.o., 2018 (realisatie), 2019 (begroot en 1^e prognose) en 2020 (begroting)

	2018R	2019B	2019P3	2020B
Rijksbijdrage Wsw	12.079.580	11.445.195	11.799.333	11.568.717
Kosten Wsw-personeel	-13.724.494	-13.472.185	-12.902.833	-12.997.178
1) Subsidieresultaat	-1.644.914	-2.026.990	-1.103.501	-1.428.461
Vergoeding re-integratie/nieuw beschut	1.106.606	1.992.006	1.832.932	2.318.197
Kosten personeel re-integratie/nieuw beschut	-797.859	-1.624.899	-1.511.992	-1.906.721
2a) Resultaat re-integratie/nieuw beschut	308.747	367.108	320.940	411.477
Netto omzet	5.586.458	4.987.822	5.540.200	5.708.487
Overige opbrengsten	314.595	237.660	263.779	276.514
Kosten kaderpersoneel	-3.860.084	-4.624.712	-4.274.178	-4.553.726
Overige bedrijfskosten	-1.649.223	-1.615.086	-1.774.044	-1.854.108
Herstructureringskosten	-253.000	-253.000	-253.000	-253.000
Taakstelling verbetering bedrijfsresultaat		127.100		129.200
Onvoorzien				-117.842
2b) Resultaat bedrijfsvoering	138.746	-1.140.216	-497.244	-664.476
2) (2a + 2b) Bedrijfsresultaat voor bestemming	447.493	-773.108	-176.303	-253.000
Onttrekking aan herstructureringsreserve	253.000	253.000	253.000	253.000
Dotatie aan herstructureringsreserve	-74.000	0	0	0
3) Saldo ontrekking en dotatie reserves	179.000	253.000	253.000	253.000
4) (2+3) Bedrijfsresultaat na bestemming	626.493	-520.108	76.697	0
Exploitatieresultaat DSW (1+4)	-1.018.422	-2.547.098	-1.026.804	-1.428.461
Gemeentelijke bijdrage	1.018.422	2.547.098	1.026.804	1.428.461
Resultaat na gemeentelijke bijdrage	0	0	0	0

Voor Krijnen geldt dat alle baten en lasten tegen kostprijs aan DSW worden doorberekend. Het begrote en gerealiseerde resultaat van Krijnen is elk jaar gelijk aan 0.

3.2 Balanspositie per ultimo jaar

In de volgende tabel wordt de verwachte balanspositie van DSW per ultimo 2020 weergegeven. Voor het ontwerp-liquidatieplan zijn de cijfers uit de concept begroting 2020 van DSW gebruikt. In de prognose is er van uit gegaan dat het resultaat over de jaren 2019 en 2020 conform begroting is. Voor de feitelijke afwikkeling van de opheffing, in de eerste helft van 2021, wordt de balans uit de concept-jaarrekening 2020 (exclusief de effecten van de liquidatie) als uitgangspunt gehanteerd.

Er wordt per ultimo 2020 een eigen vermogen verwacht van € 1,582 miljoen. Dit is inclusief € 303.000 reserve herstructurering per eind 2020.

Er is overigens vanuit gegaan dat de gemeenten de exploitatietekorten bij DSW afdekken door de gemeentelijke bijdragen. Zou dit in 2019 of 2020 op enig moment niet het geval zijn, dan heeft dat negatieve gevolgen voor de omvang van het eigen vermogen van DSW per ultimo 2020.

Tabel Balans DSW Rijswijk e.o., 2018 (realisatie), 2019 (begroting) en 2020 (begroting)

	2018R	2019B	2020B
Activa			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	843.277	659.000	449.000
Financiële vaste activa	66.259	74.000	68.000
	909.536	733.000	517.000
Vlottende activa			
Uitzettingen met een rente typische looptijd < 1 jaar	1.616.914	1.259.000	1.259.000
Te verrekenen gemeentelijke bijdrage	0	0	0
Overlopende activa	635.357	395.000	395.000
Liquide middelen	2.324.431	1.776.000	402.000
	4.576.702	3.430.000	2.056.000
Totaal activa	5.486.238	4.163.000	2.573.000
Passiva			
Vaste passiva			
Eigen vermogen			
Reserve weerstandvermogen	1.278.715	1.279.000	1.279.000
Reserve herstructurering	809.166	556.000	303.000
	2.087.880	1.835.000	1.582.000
Voorzieningen			
Deelneming Krijnen	136.878	137.000	137.000
Eigen risico WW/verlofverplichting	56.505	37.000	0
Verlofverplichting	384.518		
	577.900	174.000	137.000
Vlottende passiva			
Netto vlottende schulden met een rente-typische looptijd	356.453	482.000	482.000
Te verrekenen gemeentelijke bijdrage	2.096.625		
Overlopende passiva	367.379	1.672.000	372.000
	2.820.458	2.154.000	854.000
Totaal passiva	5.486.238	4.163.000	2.573.000

Er bevindt zich geen vreemd vermogen in Krijnen. Het eigen vermogen van Krijnen blijft elk jaar gelijk omdat alle baten en lasten tegen kostprijs aan DSW worden doorberekend. Het eigen vermogen van Krijnen is € 137.000 negatief. Hiervoor heeft DSW een bedrag van € 137.000 als voorziening op de balans staan.

Wanneer alle vorderingen en kortlopende schulden in Krijnen worden afgewikkeld, resteert het negatieve eigen vermogen van Krijnen waarvoor DSW een voorziening heeft aangelegd. Deze vallen tegen elkaar weg.

De vorderingen van Krijnen betreffen loonkostensubsidies en inleenvergoedingen van gemeenten en een (rekening courant) vordering op DSW. Het risico dat deze vorderingen oninbaar zijn, is zeer beperkt tot afwezig.

3.3 Kengetallen

In deze paragraaf wordt een aantal kengetallen gepresenteerd om de huidige financiële positie van DSW te beoordelen. De kengetallen zijn afkomstig uit de jaarrekening 2018, de begroting 2019 en de begroting 2020.

Netto schuldquote

De netto schuldquote is het saldo van de schulden van de organisatie onder aftrek van de vlottende activa gedeeld door de baten van de organisatie verminderd met eventuele onttrekkingen aan reserves. Voor de opbouw van het kengetal kan een correctie voor de financiële activa achterwege blijven omdat DSW niet over dergelijke uitzettingen beschikt. De relevantie van dit kengetal wordt bepaald door de mate waarin de organisatie de activa heeft gefinancierd in relatie tot de begrotingsomvang.

Solvabiliteit

Onder solvabiliteit wordt verstaan de verhouding tussen het eigen vermogen en het totale vermogen van de organisatie.

Structurele exploitatieruimte

Onder de structurele exploitatieruimte wordt verstaan de verhouding tussen het saldo van structurele baten en lasten verminderd met het saldo van de structurele onttrekking aan reserves en het totaal van de baten exclusief de onttrekking aan reserves. Dit kengetal geeft de mate aan waarin de structurele lasten gedekt worden door de structurele baten. Een negatief kengetal duidt op hogere structurele lasten dan structurele baten, wat niet gewenst is.

De negatieve netto schuldquote geeft aan dat de vlottende activa van de organisatie hoger zijn dan de schulden. Het cijfer loopt iets op in 2019 en 2020, maar nog steeds is de netto schuldquote in 2020 negatief. De solvabiliteitsratio ligt in 2020 op ruim 60 procent. Dat is een sterke verhouding. De structurele exploitatieruimte wordt op 0% begroot. Het exploitatieresultaat in 2018 was 0 maar de structurele lasten waren lager dan de totale lasten. Daardoor was in 2018 de structurele exploitatieruimte 2,3 procent.

Tabel Kengetallen

	2018R	2019B	2020B
Netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle leningen)	-9,06%	-7,03%	-6,39%
Solvabiliteitsratio	38%	62%	61%
Structurele exploitatieruimte	2,3%	0%	0%

3.4 Verdeelsleutel reguliere bijdrage exploitatieresultaat DSW

Het exploitatieresultaat van DSW wordt, indien negatief, gedekt door de gemeentelijke bijdrage waardoor het exploitatieresultaat na gemeentelijke bijdrage op 0 uitkomt.

In artikel 33, tweede lid, onderdeel b van de gemeenschappelijke regeling DSW is weergegeven dat de bijdrage van de deelnemende gemeenten in een eventueel nadelig exploitatiesaldo aan elke deelnemende gemeente afzonderlijk wordt toegedeeld naar rato van het aantal personen, uitgedrukt in het aantal arbeidsjaren, dat voor zijn rekening in dienst is van het bedrijf.

Onderstaande tabel geeft de gerealiseerde verdeling tussen de drie gemeenten in 2018 weer, alsmede de begrote verdeling in 2019 en 2020. Voor de begroting 2020 is de gerealiseerde verdeling in het jaar 2018 gehanteerd.

De werkelijke verdeling in 2019 en 2020 wordt bepaald door de realisatie in arbeidsjaren per gemeente in die jaren.

Tabel Reguliere verdeelsleutel gemeentelijke bijdrage GR DSW Rijswijk e.o.

	2018R	2019B	2020B
Leidschendam-Voorburg	22,60%	22,58%	22,60%
Rijswijk	16,58%	16,16%	16,58%
Zoetermeer	60,83%	61,26%	60,83%
Totaal	100,00%	100,00%	100,00%

4 PERSONEEL

De opheffing van DSW en Krijnen heeft op de eerste plaats gevolgen voor het personeel van DSW en Krijnen:

1. Wsw medewerkers met een Wsw-dienstverband bij DSW.
2. Nieuw Beschut medewerkers met een dienstverband bij DSW.
3. Re-integranten met een dienstverband bij DSW.
4. Kadermedewerkers met een ambtelijke aanstelling bij DSW.
5. Kadermedewerkers met een arbeidsovereenkomst bij Krijnen.
6. Medewerkers gedetacheerd vanuit de gemeenten en inhuurkrachten.

In dit hoofdstuk wordt een gedetailleerd beeld gegeven van de verwachte omvang en samenstelling van het personeel van DSW en Krijnen per ultimo 2020.

4.1 Wsw-medewerkers

De afspraak is dat de Wsw-arbeidsovereenkomsten met de Wsw-medewerkers per 1 januari 2021 onder dezelfde arbeidsvoorwaarden worden voortgezet door de betalende gemeente, ook voor de Wsw-medewerkers vanuit buitengemeenten die aan de betreffende betalende gemeente zijn toebedeeld. Verdere afspraken, bijvoorbeeld over specifieke bedrijfsregelingen, worden gemaakt in een met de vakbonden af te sluiten Sociaal Plan. Uitgangspunt is dat de overdracht aan het Werkbedrijf zo min mogelijk veranderingen geeft voor de Wsw-medewerkers, bijvoorbeeld qua werkplek en leidinggevende¹.

In de maand augustus 2019 waren er 524 Wsw-medewerkers bij DSW of onder de verantwoordelijkheid van DSW werkzaam. Veel medewerkers hebben geen fulltime arbeidsovereenkomst, waardoor het aantal fulltime banen (fte) op ruim 438 lag.

De meeste Wsw-medewerkers hebben een Wsw-dienstverband met DSW. Er zijn 22 Wsw-ers die begeleid werken en een dienstverband hebben met een reguliere werkgever. Het betreft 20,34 fte.

In 2017 is de financieringssystematiek voor de Rijkssubsidie Wsw gewijzigd. Vanaf 2017 wordt de subsidie door het Rijk niet langer verstrekt aan de gemeente waar de Wsw-medewerker woont, maar aan de gemeente waar de Wsw-medewerker een dienstverband heeft. Hierdoor loopt de financiering voor Wsw-medewerkers die in één van de drie GR-gemeenten wonen, maar een dienstverband hebben met een ander SW-bedrijf vanaf 2017 via dat SW-bedrijf, c.q. één van de gemeenten die deelnemen in dat SW-bedrijf. Andersom geldt dat de financiering van de Wsw-medewerkers met een Wsw-arbeidsovereenkomst met DSW die woonachtig zijn in een buitengemeente vanaf 2017 via één van de drie GR-gemeenten loopt. Daarover zijn in 2016 afspraken gemaakt, waardoor de Wsw-medewerkers uit buitengemeenten voor de financiering over de drie gemeenten zijn verdeeld.

¹ Medewerkers kunnen wel om andere redenen dan de overdracht van werkplek wisselen.

Onderstaande tabel laat de verdeling van de Wsw-medewerkers over de betalende gemeenten in augustus 2019 zien, zowel in personen als in fte².

Tabel Aantal Wsw-medewerkers (personen, fte en SE) per betalende gemeente, augustus 2019

	Personen	FTE	SE
Leidschendam-Voorburg	127	101,2	104,7
Rijswijk	84	70,1	71,7
Zoetermeer	313	266,9	275,7
Totaal	524	438,2	452,0

In 2019 en 2020 zullen nog Wsw-medewerkers uitstromen, zowel vanwege pensionering als vanwege andere redenen (verhuizing, arbeidsongeschiktheid, overlijden, enzovoort). Verder zal er mogelijk sprake zijn van Wsw-medewerkers die bij een ander SW-bedrijf werken, die verhuizen naar één van de drie GR-gemeenten en een Wsw-dienstverband met DSW krijgen via een overname van het Wsw-dienstverband.

De overdracht aan het Werkbedrijf is voorzien per 1-1-2021. Per saldo zal het aantal Wsw-medewerkers tot die tijd afnemen. Het verwachte aantal fte Wsw-medewerkers is in 2020 425,1 en in 2021 410,8 (bron: begroting 2020 DSW). Dit zijn jaargemiddelden. Per 1 januari 2021 zal het dan gaan om circa 418 fte.

4.2 Nieuw Beschut medewerkers

De afspraak is om het dienstverband van de per 31 december 2020 aanwezige Nieuw Beschut medewerkers tegen dezelfde arbeidsvoorwaarden voort te zetten bij het Werkbedrijf.

Per augustus 2019 waren er 47 Nieuw Beschut medewerkers met een Nieuw Beschut dienstverband bij DSW. Het gaat om iets meer dan 32 fte.

De onderstaande tabel geeft de verdeling naar woonplaats van de betrokken medewerkers. Circa 70 procent van de Nieuw Beschut medewerkers is inwoner van Zoetermeer.

Tabel Nieuw Beschut medewerkers (in personen en fte) per woongemeente, augustus 2019

	Personen	FTE
Leidschendam-Voorburg	9	5,2
Rijswijk	3	2,1
Zoetermeer	32	22,2
Andere gemeenten	5	3,9
Totaal	49	33,4

² Er zijn in de maand augustus 2019 89 medewerkers uit buitengemeenten (74,2 SE) die Leidschendam-Voorburg, Rijswijk of Zoetermeer als betalende gemeente hebben. Andersom hebben Wsw-medewerkers die in Leidschendam-Voorburg, Rijswijk of Zoetermeer wonen, omdat zij in dienst zijn bij een ander SW-bedrijf, een betalende gemeente buiten de GR DSW.

Tot 1-1-2021 zal het aantal Nieuw Beschut medewerkers verder toenemen. De mate waarin is moeilijk aan te geven. In de begroting 2020 van DSW wordt uitgegaan van 31,2 fte in 2020 en 38,2 fte in 2021. Dit zijn jaargemiddelden. Op basis daarvan kan op 1 januari 2021 een aantal fte nieuw beschut werk worden verwacht van circa 35 fte. Gezien de stand per augustus 2019 lijkt het dat deze verwachting (met minimaal 10 fte) in bovenwaartse richting moet worden bijgesteld.

4.3 Re-integranten

De re-integranten met een dienstverband bij DSW hebben allemaal een tijdelijk dienstverband van in principe 6 maanden, waarbij verlenging mogelijk is. Re-integranten komen nooit voor onbepaalde tijd in dienst bij DSW.

In augustus 2019 ging het om 41 medewerkers (26,2 fte). Hiervan heeft (uitgedrukt in fte's) 80 procent betrekking op re-integranten vanuit de gemeente Zoetermeer.

Voor 2020 en 2021 wordt een aantal re-integranten met een dienstverband begroot van 64,5 fte. Dit is aanzienlijk hoger dan het huidige aantal. Een adequate raming van het aantal re-integranten met een dienstverband met DSW op 31-12-2020 is niet te geven. Dat is sterk afhankelijk van de werkelijke aanmeldingen door de gemeenten in de komende 1,5 jaar.

De op 31 december 2020 lopende dienstverbanden met re-integranten worden per 1 januari 2021 voortgezet bij het Werkbedrijf.

Buiten de re-integranten met een dienstverband zijn er ook re-integranten die met behoud van uitkering deelnemen aan een re-integratietraject bij DSW.

4.4 Ambtenaren

Over de overgang van ambtenaren naar het Werkbedrijf worden met de vakbonden afspraken gemaakt in een Sociaal Plan. Dit zijn vooral afspraken over de plaatsingsprocedure, flankerend beleid en arbeidsvoorwaarden.

De ambtenaren hebben een aanstelling bij de GR. In de maand augustus 2019 waren er 11 ambtenaren (10,18 fte) bij DSW.

Tot 1 januari 2021 gaan er nog 2 ambtenaren (2 fte) met (vervroegd) pensioen. Per 31 december 2020 gaat het dan dus maximaal om 9 personen (8,18 fte). Verder kunnen tot 1 januari 2021 ook ambtenaren om andere redenen uitstromen.

4.5 Krijnen-medewerkers

Over de overgang van Krijnen-medewerkers naar het Werkbedrijf worden, net als voor de ambtenaren, met de vakbonden afspraken gemaakt in een Sociaal Plan.

Sinds 2006 wordt kaderpersoneel aangenomen in Krijnen en tegen vergoeding beschikbaar gesteld aan DSW om werkzaamheden te verrichten. Deze medewerkers hebben een privaatrechtelijke arbeidsovereenkomst met Krijnen.

Het gaat in augustus 2019 om 50 medewerkers (47,7 fte).

Van deze medewerkers gaat één medewerker (1 fte) medio oktober 2020 met pensioen. Een andere medewerker (1 fte) is gedetacheerd bij het werkgeversservicepunt (WSP).

Tot 1 januari 2021 zijn er verder geen Krijnen-medewerkers die met pensioen gaan.

Van de 50 medewerkers hebben er 9 medewerkers (8,67 fte) een tijdelijke arbeidsovereenkomst, waarvan 4 medewerkers een eerste tijdelijke overeenkomst en 5 medewerkers een tweede tijdelijke overeenkomst.

4.6 Medewerkers gedetacheerd vanuit de gemeenten en inhuurkrachten

Er werken in augustus 2019 tot slot 11 medewerkers bij DSW die zijn gedetacheerd vanuit de gemeente Zoetermeer of zijn ingehuurd. Het gaat om 7,64 fte. De looptijd van de huidige inhuur overeenkomsten overschrijden de datum van 1 januari 2021 niet.

Hiervan hebben 2 medewerkers (1,06 fte) betrekking op tijdelijke ondersteuning ter compensatie van het grote tijdsbeslag dat wordt gelegd op de afdeling F&C voor het opbouwspoor Werkbedrijf- en het opheffingspoor DSW.

Voor de gedetacheerde medewerkers vanuit de gemeente Zoetermeer (3 personen, 3 fte) geldt dat zij meegaan in de plaatsingsprocedure, zoals wordt afgesproken met de vakbonden, voor het Werkbedrijf. De overige detacheringen en inhuurovereenkomsten worden in principe beëindigd. Het Werkbedrijf kan desgewenst nieuwe overeenkomsten met de betrokken medewerkers aangaan.

5 BOEDEL VAN DSW

De boedel van DSW bestaat uit:

1. De private rechtspersonen die eigendom zijn van DSW en/of in bedrijfsmatige zin aan DSW zijn verbonden.
2. Alle roerende en onroerende zaken (inclusief gronden) die eigendom zijn van DSW of Krijnen. Als basis wordt de balans gehanteerd, waarbij ook de activa met een boekwaarde van € 0,- worden meegenomen in de inventarisatie.
3. Alle rechten en plichten die voortvloeien uit de door DSW en Krijnen aangegane contracten en overeenkomsten, bestaande uit:
 - a. Contracten met opdrachtgevers voor de levering van producten of diensten
 - b. Contracten met leveranciers
 - c. Geldleningen
4. Gegevens en informatie die eigendom zijn van DSW of Krijnen.

In dit hoofdstuk wordt een gedetailleerd beeld gegeven van de verwachte omvang en samenstelling van de boedel van DSW en Krijnen per ultimo 2020.

5.1 Private rechtspersonen

Krijnen Personeel BV is 100% eigendom van de GR DSW. Krijnen Personeel BV wordt opgeheven of overgedragen aan het Werkbedrijf. In het laatste geval zullen de statuten van de BV moeten worden gewijzigd. De stichting Power is niet meer actief en wordt formeel opgeheven.

5.2 Materiële activa

5.2.1 Gebouwen en terreinen

DSW en Krijnen BV hebben geen terreinen en gebouwen in bezit. Alle huisvesting wordt gehuurd. Op de huurovereenkomsten wordt ingegaan in paragraaf 5.3.1.

5.2.2 Overige materiële vaste activa

Per eind 2018 hebben DSW en Krijnen materiële vaste activa op de balans staan voor een waarde van circa € 843.000. Onderstaande tabel geeft de opbouw van deze materiële vaste activa.

Tabel Opbouw materiële vaste activa op 31 december 2018

	Boekwaarde 31-dec-18
Voorzieningen terreinen	984
Gebouwen	280.623
Installaties/machines	123.671
Overige activa	146.871
Vervoermiddelen	291.128
Totaal	843.277

Bij het opstellen van de jaarrekening 2018 is de activa-administratie opgeschoond. Hierdoor zijn er veel activa die al volledig waren afgeschreven en niet meer aanwezig waren, maar wel nog in de verkrijgingsprijs waren opgenomen, gedesinvesteerd. Deze opschoning heeft geen exploitatiegevolgen gehad aangezien de activa al volledig waren afgeschreven.

De investeringen in 2018 hebben voornamelijk bestaan uit een investering in de ICT infrastructuur, opgenomen onder de overige activa.

Eerder is aangegeven dat DSW en Krijnen geen gebouwen en terreinen bezitten. In bovenstaande tabel zijn echter wel bedragen opgenomen voor voorzieningen terreinen en voor gebouwen. De voorzieningen terreinen is een heel klein bedrag. Het bedrag bij gebouwen betreft vooral installaties die onlosmakelijk onderdeel zijn van het gebouw aan de Edelgasstraat en verbouwingen die zijn geactiveerd.

In de begroting 2019 en de begroting 2020 wordt uitgegaan van een boekwaarde van de materiële vaste activa van:

- € 659.000 per eind 2019
- € 449.000 per eind 2020

Bijlage 3 bevat een lijst van de aanwezige materiële vaste activa per 31 december 2018 met aanschafwaarde, cumulatieve afschrijvingen tot en met 31 december 2020 en de verwachte boekwaarde per 31 december 2020. Dit betreft zowel de activa met boekwaarde als de activa die per 31 december 2020 geen boekwaarde meer hebben. De boekwaarde van deze activa per 31 december 2020 telt op tot € 407.000.

In de begroting 2020 is dus een boekwaarde aan materiële vaste activa opgenomen van € 449.000 per 31 december 2020. Het verschil van € 42.000 wordt verklaard door:

- Investerings in 2019 van € 44.413 in vervoermiddelen, de boekwaarde per 31 december 2020 is € 33.309;
- Investerings in 2020 van € 7.060 in vervoermiddelen, de boekwaarde per 31 december 2020 is € 6.271;
- Afrondingsverschillen.

Het DB van DSW heeft op 11 september 2019 besloten een investering te doen in het huurpand Populierendreef 988 in Leidschendam-Voorburg vanwege het afstoten van het huurpand Populierendreef 978. De investering is nodig om het pand 988 beter geschikt te maken als productielocatie en vanwege achterstallig (huurders)onderhoud. De verhuurder is bereid gevonden mee te investeren. Vanuit het pand zullen ruim 100 medewerkers werkzaam zijn in de productie. Vanuit deze vestiging worden ook medewerkers geleverd aan WOL-locaties. Tot slot wordt de vestiging gebruikt als uitvalsbasis voor de groenopdrachten in Leidschendam-Voorburg. De investering bedraagt voor DSW € 102.500. In de werkgroep huisvesting voor het organisatie-inrichtingsplan Werkbedrijf is ingebracht om het huurcontract van de locatie Populierendreef 988 in Leidschendam-Voorburg een-op-een (incl. de aanpassingen) over te nemen in het Werkbedrijf en dat

de activa die bij het pand horen tegen minimaal de boekwaarde door het Werkbedrijf worden overgenomen.

Het Werkbedrijf zal een deel van de activa van DSW willen overnemen. De gemeenten hebben afgesproken dat de materiële activa van DSW in 2020 worden getaxeerd. Het Algemeen Bestuur van DSW neemt op basis van de taxatie een besluit over de verkoop van de activa (tegen boekwaarde, taxatiewaarde of bijvoorbeeld het gemiddelde van boek- en taxatiewaarde) aan het Werkbedrijf of eventueel andere partijen (voor activa die het Werkbedrijf niet wenst over te nemen).

5.3 Contracten

5.3.1 Contracten met leveranciers

De contracten met leveranciers zijn opgenomen in het contractenregister van DSW. In deze paragraaf wordt een beeld gegeven van de contracten waarvan de einddatum na 31 december 2020 ligt. De belangrijkste contracten zijn de huurovereenkomst voor het pand in Zoetermeer en het contract voor beheer van het ICT-platform.

Tabel Contracten met leveranciers die doorlopen na 31 december 2020

Nr Soort	Contractpartij	Einde contract	Lasten per jaar (circa)
1 IT - service provider	Blackgate Telecom	30-9-2021	900
2 Huur balenpers	Bramidan	1-9-2021	1.056
3 Huurcontract Edelgasstraat en Kryptonstraat	Dekker Hout (CDR) Vastgoed B.V.	31-7-2021	520.000
4 Onderz. restitutie, kostenbesp., teveel bet. loonkst 2013-2018	Finaal Adviesgroep BV	15-5-2021	no cure, no pay %
5 Glasvezel 100/100 Mbps	Glasnet Zoetermeer	30-9-2021	2.340
6 Frisdrank automaat	Hakado	14-6-2021	Staffel
7 Beheer ICT-platform	Office Grip	30-9-2023	Circa 65.000
8 Luchtverfrissing en hygiëne boxen	QS Nederland BV	30-4-2021	4.500 (2018)
9 Huurovereenkomst 3 machines	Ricoh - Document Center / Doc-it Management BV	30-6-2021	20.726
10 Huurovereenkomst printers	Ricoh / Doc-It Management BV	3-5-2021	6.909
11 Raamovereenkomst hyg. producten	SCA Hygiene Products	30-6-2021	Beperkt
12 Koffie mach (Populierendreef)	Selecta BV	25-7-2022	4.500
13 Service overeenkomst brandmeldinstallatie	Stanley Security	31-7-2021	6.281
14 Telefoon	T - Mobile	1-1-2023	9.709
15 Add netwerkverbinding Populierendreef	Vodafone	24-1-2022	2.280

Daarnaast zijn er 30 lopende contracten waarvoor geen einddatum vastligt, bijvoorbeeld vanwege een stilzwijgende verlenging of een overeenkomst voor onbepaalde tijd.

De meeste van deze contracten zijn opzegbaar met een opzegtermijn van 1 tot 6 maanden.

Sommige contracten zijn per direct opzegbaar, maar waarschijnlijk wel met beëindigingskosten.

De contracten met een einddatum in 2019 en 2020 kunnen meestal ook worden opgezegd met een opzegtermijn van 2, 3 of 6 maanden.

In het eerste half jaar van 2020 moeten alle contracten met leveranciers, voor zover mogelijk, tijdig worden opgezegd. Het huurcontract voor het pand aan de Edelgasstraat eindigt op 31 juli 2021. Het contract met Office Grip kan met een opzegtermijn van 6 maanden worden opgezegd indien DSW vroegtijdig wordt geliquideerd.

Een andere mogelijkheid is dat met leveranciers wordt overeengekomen dat het contract wordt voortgezet met het Werkbedrijf. Hiervoor moet ook het Werkbedrijf in oprichting betrokken zijn bij de gesprekken.

5.3.2 Contracten met onderhuurders en opdrachtgevers (beschut werk, groen, detachering)

In het contractregister van DSW zijn twaalf overeenkomsten met opdrachtgevers/klanten opgenomen die een einddatum hebben die ligt na 1 januari 2021. Het gaat in negen gevallen om huurovereenkomsten met onderhuurders. Deze overeenkomsten lopen veelal tot 30 juni 2021 of 31 juli 2021. De laatste datum is eveneens de einddatum van het huurcontract dat DSW heeft voor het pand aan de Edelgasstraat. De drie andere overeenkomsten zijn overeenkomsten met private partijen voor groenwerkzaamheden.

Verder zijn er 34 overeenkomsten zonder einddatum. De meeste van deze overeenkomsten met opdrachtgevers zijn op te zeggen met een opzegtermijn van 2, 3 of 6 maanden.

Het gaat om:

- 19 overeenkomsten voor groenvoorziening
- 4 overeenkomsten voor Jobhouse (Werken op Locatie)
- 5 overeenkomsten voor beschut werk en/of re-integratie (met gemeenten)
- 3 overeenkomsten voor schoonmaakwerk
- 3 overeenkomst voor productiewerkzaamheden

Er zijn circa 90 lopende detacheringsovereenkomsten tussen DSW en inlenende bedrijven en organisaties. Een aantal overeenkomsten gaan over meer dan één gedetacheerde Wsw-medewerker. Bij overeenkomsten voor onbepaalde tijd is de wederzijdse opzegtermijn in de meeste gevallen één maand en in een minderheid van de gevallen twee maanden. De detacheringsovereenkomsten voor bepaalde tijd kennen veelal een tussentijdse wederzijdse opzegtermijn van 2 maanden.

De conclusie is dat de lopende detacheringsovereenkomsten met inlenende bedrijven/organisaties met een opzegtermijn van één of twee maanden kunnen worden opgezegd. Dit geldt zowel voor DSW als de inlener.

De uitdrukkelijke intentie van de drie gemeenten is om de overeenkomsten met opdrachtgevers en de detacheringsovereenkomsten via het Werkbedrijf voort te zetten zodat de Wsw-medewerkers en Nieuw Beschut medewerkers zoveel mogelijk hetzelfde werk kunnen blijven doen. De opdrachtgevers moeten hier ook mee instemmen. Hierover worden de opdrachtgevers zo snel mogelijk geïnformeerd nadat het college van Zoetermeer definitief heeft besloten het Werkbedrijf te starten.

De meeste overeenkomsten begeleid werken (in totaal ruim 20) zijn voor onbepaalde tijd. De Wsw-medewerkers zijn meestal al meerdere jaren in dienst bij de werkgever waar zij begeleid werken³. De lopende overeenkomsten op 31 december 2020 worden op 1 januari 2021 overgenomen door het Werkbedrijf.

³ Overeenkomsten begeleid werken kunnen worden beëindigd wanneer de arbeidsovereenkomst wordt beëindigd, dan wel de rechtsgrond voor toepassing van de regeling Begeleid Werken vervalt. Tijdelijke overeenkomsten begeleid werken kunnen worden beëindigd wanneer de arbeidsovereenkomst niet wordt verlengd.

5.3.3 Geldleningen

DSW heeft per 31 december 2018 geen langlopende leningen.

Op 31 december 2018 was er sprake van kortlopende schulden ter waarde van € 356.453. Dit betrof crediteuren. Er was geen sprake van kortlopende leningen. Ook voor de komende jaren wordt niet verwacht dat er kortlopende leningen nodig zijn voor de liquiditeit.

5.4 Gegevens en informatie

DSW kent drie belangrijke applicaties of systemen:

1. Microsoft 365 voor kantoorautomatisering.
2. Compas voor personeelsadministratie.
3. Exact voor de financiële administratie.

Microsoft 365 is voor de kantoorautomatisering en omvat de bekende onderdelen als Outlook, Word, Excel, Powerpoint, etc.

Compas wordt gebruikt voor de personeelsadministratie, waaronder ook de verzuimregistratie. In Compas worden personeelsmutaties doorgevoerd. Mutaties die effect hebben op het salaris of andere emolumenten worden in Compas voorbereid en ingelezen in Workforce ADP (zie hieronder).

Exact wordt gebruikt voor de financiële administratie.

Daarnaast wordt voor de salarisadministratie gebruik gemaakt van een applicatie van de salarisverwerker ADP. Deze applicatie heet Workforce ADP.

Tot slot wordt voor de arbodienstverlening gebruik gemaakt van een koppeling met het systeem van Arbo Triple One. Op 31 december 2020 loopt het contract af. De arbodienstverlening moet door het Werkbedrijf opnieuw worden aanbesteed. Met de huidige arbodienst moeten voorafgaand aan de overgang naar het Werkbedrijf afspraken worden gemaakt over de overdracht van dossiers.

De keuzes voor de informatievoorziening/ICT van het Werkbedrijf moeten nog worden gemaakt. Deze keuzes zullen bepalend zijn voor het, indien mogelijk, overnemen van contracten. Contracten die het Werkbedrijf niet wil overnemen, worden opgezegd.

DSW zal gegevens en informatie overdragen aan het Werkbedrijf, waarbij wordt voldaan aan wettelijke voorschriften waaronder de AVG. Vanwege het complexe en zwaarwegende karakter wordt hiervoor door DSW een extern advies gevraagd.

Artikel 34 van de GR geeft aan dat de directeur van DSW is belast met het beheer van de archiefbescheiden voor zover deze niet zijn overgedragen naar de archiefbewaarplaats van één van de deelnemende gemeenten en dat de gemeentearchivaris van Rijswijk toezicht uitoefent op het genoemde beheer. Dit zou betekenen dat na ontbinding van DSW en Krijnen de boeken en databestanden minimaal voor de duur van de wettelijke bewaartermijn worden bewaard in de

archiefbewaarpplaats van één van de deelnemende gemeenten. Het archief van DSW zal dus moeten worden opgeschoond en overgedragen aan het archief van één van de gemeenten.

CONCEPT

6 AANPAK LIQUIDATIE: PROCES EN GOVERNANCE

6.1 Proces en planning

Het proces van liquidatie kent vanaf dit moment nog 3 fasen:

- Fase 2, nadere uitwerking, de huidige fase waarin besluitvorming plaatsvindt in twee rondes:
 - o opstellen ontwerp-liquidatieplan en ontwerp-vereveningsregeling
 - o vaststellen door het Algemeen Bestuur
 - o aan de deelnemende gemeenten voorleggen voor een zienswijze
 - o aan de OR van DSW voorleggen voor advies
 - o gesprekken met vakbonden om te komen tot sociale plannen
 - o opstellen definitief liquidatieplan en vereveningsregeling
 - o vaststellen door het Algemeen Bestuur
 - o aanbieden aan de gemeenten ter besluitvorming in colleges en gemeenteraden
 - o besluitvorming door colleges en raden van de deelnemende gemeenten
- Fase 3: voorbereiding overdracht per 1 januari 2021, waaronder overdracht van personeel, uitvoeren plaatsingsproces kaderpersoneel en overdracht van activa, gegevens en informatie.
- Overdracht per 1 januari 2021.
- Fase 4: finale afwikkeling van de liquidatie. DSW en Krijnen blijven bestaan totdat alle verplichtingen zijn afgewikkeld. In deze fase moeten ook de jaarrekeningen 2020 van DSW en Krijnen en de finale liquidatieverantwoording worden op- en vastgesteld.

De planning op hoofdlijnen ziet er als volgt uit:



Voor de huidige fase 2 (nadere uitwerking) is de planning als volgt:

Wat	Wanneer
15 april 2019	Start onderhandelingen vereveningsregeling
Medio oktober 2019	Beoogd akkoord onderhandelingen
April – oktober 2019	Opstellen ontwerp-liquidatieplan, meenemen van DB en AB
November 2019	Vaststellen ontwerp-liquidatieplan in AB, voorgenomen besluit
	Toezenen aan gemeenten en OR DSW
Begin januari 2020	Advies OR DSW
Januari en februari 2020	Gemeenten geven hun zienswijze op ontwerpplan
Januari en februari 2020	Opstellen def. liquidatieplan en vereveningsregeling
Maart 2020	Vaststellen in AB en aangeven hoe zienswijzen zijn verwerkt
	Toezenen aan gemeenten ter besluitvorming
April en juni 2020	Besluiten colleges en gemeenteraden

Voor het afsluiten van sociale plannen met de vakbonden wordt uitgegaan van onderstaande planning.

Wat	Wanneer
Vanaf half november 2019	Start agenda- en technisch overleg met de bonden
Februari 2020 (na definitief besluit Zoetermeer)	Start onderhandelingen met de bonden
Juni 2020	Voorstel sociale plannen in DB/AB
Medio augustus 2020	Advies OR DSW en OR Zoetermeer op sociale plannen en akkoord
Augustus 2020	Start plaatsing
1 november 2020	Plaatsingsbrieven medewerkers

In bijlage 4 zijn per thema de belangrijkste stappen weergegeven die voor de opheffing moeten worden genomen.

Na de voorgenomen besluitvorming door de colleges over het organisatie-inrichtingsplan en over de zienswijze op het ontwerp-liquidatieplan, wordt een gedetailleerde implementatieplanning opgesteld voor de resterende tijd tot 1 januari 2021. Deze implementatieplanning gaat over zowel het opbouwspoor als het opheffingspoor en over de afhankelijkheden tussen deze sporen. De afhankelijkheden spelen voornamelijk bij de overname van personeel, activa, contracten en overeenkomsten, en informatie en gegevens van DSW door het Werkbedrijf.

6.2 Governance

In het hele proces van opheffing van DSW en Krijnen en opbouw van het Werkbedrijf zijn drie sporen te onderkennen:

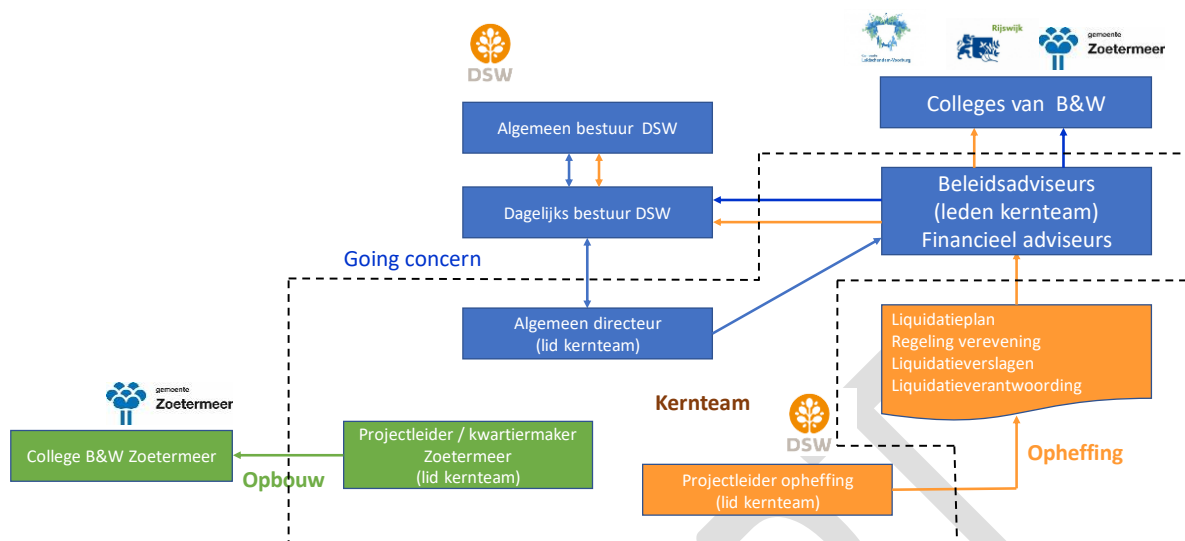
1. Going concern : dit is de reguliere, doorgaande bedrijfsvoering van DSW. Dit spoor is de verantwoordelijkheid van de directeur van DSW. De directeur legt verantwoording af aan het Dagelijks en Algemeen Bestuur van DSW.
2. Opheffing en overdracht: hiervoor is de projectleider opheffing verantwoordelijk, onder eindverantwoordelijkheid van de directeur van DSW. Het Dagelijks Bestuur is bestuurlijk opdrachtgever.
3. Opbouw Werkbedrijf: hiervoor is de projectleider/kwartiermaker Zoetermeer verantwoordelijk. Binnen de gemeente Zoetermeer is vanzelfsprekend ook het bestuurlijke en ambtelijke opdrachtgeverschap ingericht.

De bestuurlijke governance is voor de drie sporen afzonderlijk ingericht, waarbij voor going concern en het spoor opheffing het Algemeen en Dagelijks Bestuur van DSW verantwoordelijk zijn. Voor het opbouwspoor heeft de gemeente Zoetermeer de bestuurlijke governance ingericht.

Het Dagelijks Bestuur van DSW kan in de periode tot 1 januari 2021 tussentijds bijeen worden geroepen wanneer dat wenselijk of nodig is voor afstemming, bewaking van de samenhang of voorbereiding van besluitvorming in het bestuur van DSW of door de gemeenten.

De ambtelijke coördinatie en afstemming tussen de drie sporen komt tot stand door een overlegstructuur waaraan de directeur DSW, de projectleider opheffing en de projectleider opbouw deelnemen. Het gaat om het ambtelijke kernteam, waaraan ook de beleidsadviseurs van de drie gemeenten en van DSW deelnemen. Dit zorgt voor korte lijnen. De beleidsadviseurs kunnen, wanneer dat nodig is of gewenst, de financiële, HRM- en juridische adviseurs van de gemeenten informeren en betrekken.

DB DSW (afstemming en voorbereiding, wanneer nodig)



7 LIQUIDATIEBEGROTING EN ONTWERP-VEREVENINGSREGELING

7.1 Inleiding

Dit hoofdstuk bevat de ontwerp liquidatiebegroting (paragraaf 7.2) en de ontwerp-vereveningsregeling (paragraaf 7.3). In paragraaf 7.4 worden de verschillen tussen de ontwerp liquidatiebegroting en de meest recente raming van de opheffingskosten (uit februari 2019) toegelicht.

7.2 Ontwerp liquidatiebegroting

7.2.1 *Personele kosten opheffing (kosten sociale plannen)*

De personele kosten gerelateerd aan de opheffing betreffen vooral de kosten voor de sociale plannen, zoals de kosten voor eventuele Van Werk Naar Werk trajecten en flankerend beleid. Er wordt gestreefd naar het afsluiten van sociale plannen voor de doelgroep en kadermedewerkers met de vakbonden per medio augustus 2020.

Kaderpersoneel ambtelijk en Krijnen

Het ambtelijk en Krijnen personeel komt in dienst bij het Werkbedrijf. In enkele gevallen kan sprake zijn van kwantitatieve of kwalitatieve mismatch waardoor medewerkers in een Van Werk Naar Werk traject komen. Ook zou sprake kunnen zijn van vertrekregelingen. Dit brengt kosten met zich mee, evenals het flankerend beleid.

Voor de verlofuren van de kadermedewerkers is in 2018 een voorziening aangelegd door DSW. In 2019 en 2020 doen zich hierin naar verwachting nog mutaties voor, die lopen via de resultatenrekening van DSW. Het is daarom niet nodig om voor de verlofuren van het kaderpersoneel extra kosten op te nemen in de liquidatiebegroting.

Bij DSW en Krijnen is sprake van enkele afwijkende arbeidsvoorwaarden ten opzichte van de CAR UWO voor gemeenteambtenaren. Deze arbeidsvoorwaarden zijn gebaseerd op de CAO sociale werkvoorziening en zijn van toepassing verklaard op het kaderpersoneel van DSW. Het betreft onder andere de mogelijkheid om spaarverlof op te bouwen, hogere vergoedingen voor woon-werkverkeer en dienstreizen en koffie- en theepauzes in werktijd. Deze voorwaarden gaan uit boven de voorwaarden in de CAR UWO. Er zijn ook afwijkingen die ongunstig zijn voor personeel, bijvoorbeeld dat goede vrijdag en 5 mei geen vrije dag zijn en dat de vakbondscontributie en de fietsregeling geen onderdeel is van het Individueel Keuze Budget (IKB). In het sociaal plan voor het kaderpersoneel moet worden vastgelegd hoe hiermee wordt omgegaan in de overgang naar het Werkbedrijf, waarbij niet alleen deze arbeidsvoorwaarden maar het totale pakket in beschouwing moet worden genomen. Dit kan leiden tot kosten die in de exploitatie van het Werkbedrijf neerslaan maar ook tot eenmalige kosten bij de overdracht naar het Werkbedrijf. De eenmalige kosten moeten ten laste worden gebracht van de liquidatiebegroting. Deze kosten zijn erg moeilijk te ramen. Vooralsnog is hiervoor een stelpost meegenomen in de liquidatiebegroting.

Het vakantiegeld van de kadermedewerkers wordt sinds de intrede van het IKB per kalenderjaar aan de medewerkers uitgekeerd. Per eind 2020 levert dit dus geen frictiekosten op omdat de vakantiegelden van kadermedewerkers over het kalenderjaar 2020 volledig zijn voldaan.

Wsw-medewerkers

De Wsw-medewerkers zullen met behoud van alle arbeidsvoorwaarden in dienst komen bij de (betalende) gemeente. Zij zullen werkzaam zijn in of via het Werkbedrijf. Evenzo wordt de begeleiding van de begeleid werkende Wsw-medewerkers, die in dienst zijn van een werkgever, uitgevoerd door het Werkbedrijf.

Voor de Wsw-medewerkers worden daarom geen opheffingskosten voorzien. Voor de verlofuren van de Wsw-medewerkers is in 2018 door DSW reeds een voorziening genomen. De voorziening is bepaald door per medewerker voor het opgebouwde aantal verlofuren het verschil te nemen tussen de loonkosten en de Rijkssubsidie Wsw. De aanname hierbij is dat de verlofuren voor het aflopen van het dienstverband worden opgenomen. De voorziening bedraagt circa € 175.000. Wanneer de arbeidsovereenkomsten van de Wsw-medewerkers op 1 januari 2021 worden overgenomen door de gemeenten, kan de voorziening worden overgedragen aan de gemeenten. Er wordt vanuit gegaan dat de Wsw-medewerkers in de regel hun verlof opnemen voordat zij met pensioen gaan en dat daar door het Werkbedrijf ook op wordt gestuurd. In incidentele gevallen zal het verloftegoed moeten worden uitbetaald, bijvoorbeeld wanneer een medewerker ziek uit dienst gaat of komt te overlijden. De voorziening zou toereikend moeten zijn om dit af te dekken.

Het is niet wenselijk om het opgebouwde vakantiegeld per 31 december 2020 uit te betalen aan de Wsw-medewerkers omdat de medewerkers gewend zijn hun volledige vakantiegeld in de maand mei te ontvangen. Voor het Wsw-personeel geldt dat volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) niet mag worden gereserveerd voor vakantiegeld. Bij overdracht van het formele werkgeverschap van de Wsw-medewerkers van DSW naar de betalende gemeente als formeel werkgever zijn er twee mogelijkheden:

1. DSW vormt in de jaarrekening 2020 een voorziening ter grootte van het opgebouwde vakantiegeld van de Wsw-medewerkers. Op dat moment mag dat volgens het BBV wel omdat geen sprake meer is van een in omvang gelijkblijvende verplichting. Dit leidt tot een extra negatieve last in de exploitatie van DSW in 2020. De voorziening wordt per 1 januari 2021 in geld overgedragen aan de gemeenten. De gemeenten kunnen dit zien als een eenmalige bate waarmee een deel van het vakantiegeld in mei kan worden uitbetaald. De bate bij de drie gemeenten gezamenlijk per 1 januari 2021 is even groot als de negatieve last in de exploitatie van DSW in 2020. Per saldo is er daardoor geen sprake van frictiekosten.
2. De tweede mogelijkheid is dat tussen DSW en de gemeenten bij de overname van de Wsw-medewerkers zwart op wit wordt afgesproken dat er wat betreft vakantiegeld voor de Wsw-medewerkers bij overdracht géén verrekening van openstaande verplichtingen plaatsvindt en dat de gemeenten het volledige vakantiegeld in mei 2021 aan de medewerkers uitbetalen. Deze mogelijkheid heeft vanwege de eenvoud de voorkeur. Het leidt namelijk niet tot een extra negatieve last bij DSW in 2020 en voor de gemeenten maakt het ook geen verschil met de huidige situatie waarin DSW het vakantiegeld in mei uitbetaald. In de jaarlijkse Rijksbijdrage Wsw

en de jaarlijkse personeelskosten Wsw en dus het subsidieresultaat is het vakantiegeld voor een heel kalenderjaar opgenomen.

Ruim voor de overdracht wordt met de gemeenten afgestemd welke optie wordt gekozen, waarbij de voorkeur uitgaat naar de tweede optie.

Nieuw Beschut medewerkers

De afspraak is dat de Nieuw Beschut medewerkers in dienst komen bij het Werkbedrijf tegen dezelfde arbeidsvoorwaarden als die gelden per 31 december 2020. Daarom worden geen personele kosten voor de Nieuw Beschut medewerkers als gevolg van de opheffing voorzien. DSW heeft in 2018 reeds een voorziening aangelegd voor de verlofuren van de nieuw beschut medewerkers. Nieuw Beschut medewerkers in dienst bij DSW ontvangen hun vakantiegeld maandelijks bij hun salaris. Er hoeft hiervoor dus geen voorziening te worden gevormd per 31 december 2020. De Nieuw Beschut medewerkers hebben dan immers hun vakantiegeld over 2020 al volledig ontvangen.

Re-integranten

Wat voor nieuw beschut medewerkers geldt, geldt ook voor de re-integranten. Zij zullen in dienst komen bij het Werkbedrijf tegen dezelfde voorwaarden als per 31 december 2020. Re-integranten hebben per definitie een tijdelijk contract met DSW. Ook voor de verlofuren van re-integranten is in 2018 een voorziening gevormd door DSW. Bij het vakantiegeld geldt voor re-integranten hetzelfde als voor de Nieuw Beschut medewerkers. Ook voor de re-integranten worden geen extra kosten als gevolg van de opheffing voorzien.

Medewerkers gedetacheerd vanuit de gemeenten en inhuurkrachten

Voor deze groep medewerkers worden geen extra personele kosten door de opheffing voorzien. Zij hebben op dit moment allen een overeenkomst die niet over de datum van 1 januari 2021 heen loopt. Bij verlenging van deze contracten en bij nieuwe inhuur zal de uiterste einddatum 31 december 2020 moeten zijn. Het Werkbedrijf kan vervolgens beslissen of zij deze medewerkers wel of niet gaat inhuren of op andere basis gaat inzetten.

Raming opheffingskosten personeel

Onderstaande tabel geeft de actuele raming van de personele kosten van opheffing. De kosten worden begroot op bijna € 1,6 miljoen. De gepresenteerde personele kosten van de opheffing zijn gebaseerd op een aantal uitgangspunten en aannames. Afspraken die worden gemaakt in de sociale plannen, onder andere in relatie tot overgang van onderneming, kunnen tot aanpassingen leiden. Ook het niet doorgaan van het pensioenakkoord waarover in principe overeenstemming bestaat tussen het kabinet en de sociale partners kan invloed hebben op de hoogte van de kosten. De werkelijke hoogte van de personele kosten van opheffing zijn pas bekend wanneer alle verplichtingen jegens het personeel zijn afgewikkeld. De inhoud van de sociale plannen kunnen nog tot aanpassingen leiden.

Tabel Begrote opheffingskosten personeel (kosten sociale plannen)

Personeel	Euro
Totaal opheffingskosten personeel	1.565.000

7.2.2 Opheffingskosten activa en contracten

De opheffingskosten in verband met activa en contracten worden begroot op € 610.000. Dit is € 20.000 hoger dan in de eerdere raming, hetgeen is gebaseerd op een nadere analyse van de frictiekosten voor de afkoop van contracten. Deze kosten betreffen boekverlies op de materiële vaste activa, eventuele afkoopkosten voor contracten en een extra voorziening voor debiteurenrisico vanwege de opheffing van DSW. DSW heeft géén voorraden van enige omvang. Hierbij is aangenomen dat het Werkbedrijf per 1 januari 2021 niet in het pand aan de Edelgasstraat wordt gehuisvest.

De eventuele kosten van wederoplevering van het pand aan de Edelgasstraat komen in principe ten laste van DSW. Deze kosten zouden zich echter ook voordoen in een going concern situatie en zijn daarom niet opgenomen in de opheffingskosten. Daarnaast heeft de verhuurder aangegeven dat, gezien de lengte van de huurperiode en de waarde die de doorgevoerde aanpassingen in het pand heeft, hij coulant zal omgaan met de wederoplevering.

Er is vanuit gegaan dat het Werkbedrijf het huurcontract voor het pand Populierendreef 988 overneemt en daarmee ook de geactiveerde verbouwingswerkzaamheden aan het pand tegen minimaal de boekwaarde overneemt.

Tabel Begrote opheffingskosten activa en contracten

Activa en contracten	Euro
Boekverlies activa	240.000
Afkoop contracten	270.000
Debiteurenrisico	100.000
Totaal activa en contracten	610.000

De activa, ook de activa zonder boekwaarde, worden in 2020 getaxeerd op verkoopwaarde. Het Algemeen Bestuur van DSW neemt op basis daarvan een besluit of de activa tegen boekwaarde, tegen taxatiewaarde of tegen een combinatie van beide kunnen worden overgenomen door het Werkbedrijf. Wanneer het Werkbedrijf bepaalde activa niet wil overnemen, dan zullen deze worden aangeboden aan andere partijen of worden vernietigd.

De spelregels bevatten onder andere hoe omgegaan moet worden met nieuwe investeringen of contracten op basis waarvan verplichtingen worden aangegaan die over de datum van 1 januari 2021 heen gaan.

Contracten met leveranciers moeten worden opgezegd met een opzegdatum van uiterlijk 31 december 2020. Hiervoor wordt door DSW uiterlijk in november 2019 een opzegagenda opgesteld.

Met leveranciers waarmee het Werkbedrijf mee verder wil, kunnen tijdig gesprekken worden gevoerd door DSW en het Werkbedrijf om vast te stellen hoe contracten kunnen overgaan naar het Werkbedrijf.

Contracten met opdrachtgevers die op 31 december 2020 lopen, worden overgenomen door het Werkbedrijf tegen dezelfde voorwaarden. Dit kan worden geregeld via een zogenoemde cessiebrief.

Hierbij is verder een aandachtspunt dat bijvoorbeeld detacheringscontracten vaak voor onbepaalde tijd zijn met daarin een opzegtermijn. Het zou voor DSW mogelijk moeten blijven om zulke detacheringscontracten af te sluiten. Dit geldt des te meer omdat er altijd een wederzijdse opzegtermijn van één of twee maanden wordt opgenomen in deze contracten. Het Werkbedrijf kan dan na overdracht besluiten dat een contract na verloop van tijd toch wordt opgezegd.

7.2.3 Kosten jaarrekeningen 2020 DSW en Krijnen

De jaarrekeningen over het jaar 2020 moeten in de eerste helft van 2021 worden opgesteld. Hiervoor moeten kosten worden gemaakt. Deze kosten zouden ook moeten worden gemaakt in het geval dat DSW zou worden voortgezet, maar zouden going concern niet opvallen. Door de voorgenomen opheffing van DSW per 1 januari 2021 worden deze kosten expliciet zichtbaar. Er is voor het opstellen en afronden van de jaarrekeningen en voor een aantal andere financieel-administratieve werkzaamheden (er zullen in 2021 nog boekingen dienen plaats te vinden) een bedrag opgenomen van € 60.000. Dit betreft de kosten van voormalig DSW-personeel dat in de eerste helft van 2021 vanuit het Werkbedrijf zorg draagt voor deze werkzaamheden. De nog te maken kosten voor de accountant neemt DSW elk jaar al op in de balans van het af te sluiten boekjaar, dus deze kosten zijn niet extra t.o.v. een situatie van going concern.

Tabel Begrote kosten opstellen jaarrekeningen 2020 DSW en Krijnen

Kosten jaarrekeningen 2020 DSW en Krijnen		Euro
Kosten jaarrekeningen 2020		60.000

7.2.4 Proceskosten opheffing

De proceskosten voor de opheffing zijn in het Plan van Aanpak opheffing GR DSW Rijswijk gepresenteerd. Deze kosten liggen op bijna € 0,76 miljoen. De gedetailleerde onderbouwing onder de tabel was eerder al onderdeel van het Plan van Aanpak opheffing en is op onderdelen aangepast aan de hand van actuele inzichten.

Tabel Begrote proceskosten opheffing DSW en Krijnen

Proceskosten	Euro
1. Overall projectleider opheffing	220.000
2. Deelprojectleider / onderhandelaar personele spoor	85.000
3. Communicatie medewerker opheffing / transitie	72.000
4. Specialistische adviezen voor de opheffing	50.000
5. Inhuur ter ondersteuning ondernemingsraad DSW	50.000
6. Uren ondersteuning vanuit going concern, compensatie	125.000
7. Inventarisatie, opschoning en overdracht archief	35.000
8. Onvoorzien	100.000
9. Kosten opstellen Plan van Aanpak opheffing GR DSW	20.000
Totaal	757.000

Toelichting:

1. Projectleider opheffing GR 2,5 jaar gemiddeld 14 uur per week. De werkelijke inzet zal pieken en dalen kennen. De projectleider coördineert alle activiteiten in het opheffingsspoor zodat de directeur van DSW focus kan houden op going concern. Afrekening met projectleider vindt plaats op basis van werkelijk gewerkte uren. De kosten voor de technisch voorzitter voor de onderhandelingen maken deel uit van deze post.
2. Deelprojectleider / onderhandelaar sociale plannen: 9 maanden gemiddeld 18 uur per week. Deelprojectleider heeft specifieke expertise met dergelijke trajecten. De werkelijke inzet zal grote pieken kennen. Ondersteunende werkzaamheden door P&O van DSW. Afrekening met deelprojectleider vindt plaats op basis van werkelijk gewerkte uren.
3. Communicatiemedewerker: in deeltijd aan te stellen of in te huren door DSW voor de communicatie aan alle stakeholders in samenwerking met de gemeente Zoetermeer en in afstemming met de gemeenten Leidschendam-Voorburg en Rijswijk.
4. Specialistische adviezen in het kader van de opheffing betreffen zeer waarschijnlijk vooral arbeidsrechtelijke en fiscale adviezen.
5. De opheffing van de GR en de opbouw van de nieuwe organisatie is voor de ondernemingsraad van DSW een complex dossier. Externe ondersteuning is gewenst voor een zorgvuldige advisering.
6. Door DSW medewerkers zullen uren worden besteed aan het opheffingsproces. Het gaat dan vooral om financiële en personele aspecten. Deze post voorziet in de kosten die nodig zijn om dit verlies aan uren in going concern (gedeeltelijk) te compenseren door inhuur van capaciteit.
7. Het archief zal moeten worden opgeschoond en overgedragen.
8. Post onvoorzien van circa 15% van het totaalbedrag van de voorafgaande kosten.
9. Kosten voor het opstellen van het Plan van aanpak opheffing GR.

7.2.5 Totaaloverzicht begrote kosten opheffing

De totale opheffingskosten worden begroot op bijna € 2,992 miljoen.

Dit is uitdrukkelijk een begroting. De werkelijke opheffingskosten kunnen lager of hoger uitvallen.

Het grootste risico op hoger dan begrote kosten bestaat bij de personele kosten (kosten sociaal plan). De hoogte daarvan is mede afhankelijk van de definitieve formatie van het Werkbedrijf en de afspraken die met de vakbonden in de sociale plannen worden gemaakt.

Tabel Totaaloverzicht begrote kosten opheffing DSW en Krijnen

Totaaloverzicht	Euro
Personele kosten (kosten sociaal plan)	1.565.000
Activa en contracten	610.000
Kosten jaarrekeningen 2020 DSW en Krijnen	60.000
Proceskosten opheffing	757.000
Totaal	2.992.000

7.3 Ontwerp-vereveningsregeling voor vereffening van het vermogen van DSW

De opheffingskosten van € 2,992 miljoen moeten worden gedragen door de deelnemende gemeenten. Een deel van de dekking van de opheffingskosten komt uit het eigen vermogen van DSW per 31 december 2020. Het verwachte eigen vermogen op die datum bedraagt € 1,582 miljoen; dit is inclusief het restant van de herstructureringsreserve per 31 december 2020. Dit houdt in dat de gemeenten nog voor een bedrag van € 1,410 miljoen moeten bijdragen aan de opheffingskosten. Het oorspronkelijk begrote budget voor de proceskosten (€ 792.000) van de opheffing hebben de gemeenten begin 2019 al ter beschikking gesteld. Dus er moet door de gemeenten nog voor een bedrag van € 618.000 aan dekking worden gevonden.

In de onderhandelingen over de verdeling van de opheffings- en opbouwkosten en de voorwaarden voor de toekomstige inkoop is overeengekomen dat de opheffingskosten DSW en het eigen vermogen van DSW per 31 december 2020 over de drie betrokken gemeenten worden verdeeld naar rato van het aantal gerealiseerde arbeidsjaren/standaardeenheden (SE) Wsw in het jaar 2020 (de reguliere verdeelsleutel DSW). Deze verdeling doet recht aan de gemeenschappelijke wens om over te stappen naar een andere vorm van samenwerking voor de uitvoering van de Wsw.

Deze verdeling geldt ook wanneer de werkelijke opheffingskosten hoger zijn dan begroot. De meerkosten worden dan conform dezelfde verdeelsleutel verdeeld over de gemeenten.

De personele kosten van de opheffing maken een substantieel deel van de totale opheffingskosten uit. Deze kosten worden pas na de overdracht van het personeel aan het Werkbedrijf gedragen en zichtbaar. Overeengekomen is dat:

- Voorafgaand aan 1-1-2021 een zo goed mogelijke herziene begroting wordt gemaakt van de personele opheffingskosten. Dit ontwerp-liquidatieplan bevat de initiële begroting van de personele opheffingskosten (kosten sociale plannen);
- Nader moet worden bepaald wie de 'van werk naar werk' trajecten en de herplaatsing van boventalligen uitvoert. Bij Overgang van Onderneming is dat het Werkbedrijf. Het Werkbedrijf administreert de personele opheffingskosten op een voor alle partijen transparante wijze en doet periodiek verslag;
- De gemeenten zullen op basis van de herziene begroting van de personele opheffingskosten naar rato van de afgesproken verdeelsleutel een voorlopig budget beschikbaar stellen aan het Werkbedrijf om de personele opheffingskosten te voldoen;

- De uiteindelijke hoogte van de personele opheffingskosten kan afwijken van de (herziene) begroting. De werkelijke personele opheffingskosten wordt tussen de gemeenten verdeeld op basis van de afgesproken verdeelsleutel (zie paragraaf 7.3).

7.4 Verschil tussen ontwerp liquidatiebegroting en meest recente raming opheffingskosten

De kosten die met de opheffing van DSW en Krijnen verbonden zijn, zijn in de afgelopen twee jaar een aantal keer indicatief geraamd. De meest recente raming, opgenomen in het 'Voorbereidingsdocument onderhandelingen transitie DSW naar ZWB' van 14 februari 2019, kwam uit op een bedrag van € 3,3 miljoen euro. Met een marge van min en plus 20 procent bedroeg de raming € 2,6 tot € 4,0 miljoen.

In de ontwerp-liquidatiebegroting wordt niet gewerkt met marges. De onzekerheid bestaat echter nog steeds. Daarom is in dit plan enkele keren benadrukt dat de werkelijke opheffingskosten in positieve of negatieve zin kunnen afwijken van de begroting.

De ontwerp liquidatiebegroting komt ruim € 0,3 miljoen lager uit dan bovengenoemde raming van € 3,3 miljoen. Het verschil wordt verklaard door:

- Lagere personele opheffingskosten (per saldo -€ 365.000):
 - o DSW heeft in 2018 inmiddels voorzieningen moeten aanleggen voor de verloftegoeden van medewerkers, Hierdoor zijn deze voorzieningen geen onderdeel meer van de opheffingskosten;
 - o Omdat er inmiddels kaderpersoneel is vertrokken en rekening houdend met het nieuwe pensioenakkoord worden de kosten voor het sociaal plan kaderpersoneel lager begroot;
 - o Recent is naar voren gekomen dat er in het verleden op de ambtenaren en het Krijnen-personeel een aantal arbeidsvoorwaarden uit de CAO voor de sociale werkvoorziening van toepassing zijn verklaard. Dit leidt mogelijk via het sociaal plan voor het kaderpersoneel tot eenmalige kosten bij de overgang naar het Werkbedrijf. Hiervoor is een stelpost opgenomen.
- Hogere frictiekosten voor activa en contracten (+ € 20.000);
- De kosten voor het opstellen van de jaarrekeningen 2020 van DSW en Krijnen zijn opgenomen in de ontwerp-liquidatiebegroting (+ € 60.000);
- Lagere proceskosten opheffing (- € 35.000).

Verder is de mogelijke dekking van de opheffingskosten uit het eigen vermogen van DSW € 303.000 hoger dan eerder verwacht.

8 COMMUNICATIE

De afspraak is om over het spoor opheffing niet afzonderlijk te communiceren naar de diverse stakeholders. De communicatie over de opheffing zal integraal onderdeel zijn van de communicatie rond het gehele proces van opbouw van het Werkbedrijf en opheffing van DSW en Krijnen.

Daarbij is een specifiek aandachtspunt de inhoud van de communicatie naar opdrachtgevers en het personeel om onrust zoveel mogelijk te voorkomen en zoveel als mogelijk duidelijkheid te bieden.

Wat betreft het personeel is het vooral belangrijk om de betrokkenen regelmatig bij te praten over de voortgang en de planning, zodat mensen duidelijkheid hebben wanneer zij zekerheid (kunnen) hebben over hun toekomstige positie. Die duidelijkheid is er wanneer de plaatsingsprocedure voor het kaderpersoneel is afgerond.

De medewerkers worden tot die tijd periodiek ingelicht over de stand van zaken. Een belangrijk informatiemoment is bijvoorbeeld nadat de colleges een voorgenomen besluit hebben genomen over (de zienswijze op) het organisatie-inrichtingsplan en de zienswijze op het ontwerp-liquidatieplan. In november 2019 wordt een bijeenkomst voor het kaderpersoneel georganiseerd. Doelgroepmedewerkers van DSW en hun achterban worden eind november 2019 en begin december 2019 op drie locaties actief geïnformeerd.

Een volgend belangrijk moment is wanneer de sociale plannen tot stand zijn gekomen. De doelgroepmedewerkers worden ingelicht over de met de vakbonden gemaakte afspraken. Kadermedewerkers worden uitgebreid ingelicht over de plaatsingsprocedure en de afspraken over arbeidsvoorwaarden die met de vakbonden zijn gemaakt.

Tussendoor kunnen er andere informatiemomenten nodig zijn om medewerkers bij te praten over de voortgang en het verdere proces. Dit zal naar behoefte van de medewerkers worden georganiseerd.

Opdrachtgevers worden direct na definitieve besluitvorming door het college van Zoetermeer over het organisatie-inrichtingsplan helder geïnformeerd over de overgang van DSW naar het Werkbedrijf en de gevolgen voor de overeenkomsten. De intentie is dat het Werkbedrijf de op 31 december 2020 lopende overeenkomsten met opdrachtgevers onder dezelfde voorwaarden overneemt van DSW.

9 RISICO'S EN BEHEERSMAATREGELEN

Het proces van opbouw van de nieuwe organisatie met Zoetermeer als centrumgemeente, het proces van opheffing van de GR DSW en het spoor going concern zijn nauw met elkaar verbonden. Risico's liggen vooral in het going concern spoor en de afstemming tussen het opbouwspoor en het opheffingsspoor. Onderstaande tabel benoemt de belangrijkste risico's en geeft de mogelijke beheersmaatregelen weer.

Risico	Effect	Beheersmaatregel(en)
Door de (voorgenomen) opheffing bestaat er voor de bedrijfsvoering van DSW een risico dat klanten vertrekken of nieuwe klanten worden misgelopen door onzekerheid over de continuïteit.	Negatief effect op de financiële resultaten.	Vroegtijdig en regelmatig communiceren met opdrachtgevers. Garantie afgeven dat Werkbedrijf de lopende contracten op 31-12-2020 voor een bepaalde periode tegen dezelfde voorwaarden voortzet. Na het definitieve besluit van het college van Zoetermeer worden opdrachtgevers actief geïnformeerd over de besluiten die zijn genomen, het proces en de intenties van de gemeenten.
Onzekerheid bij (enkele of alle) medewerkers over perspectief. Voor het kaderpersoneel kan dit leiden tot vroegtijdig vertrek naar een andere werkgever.	Mogelijk gebrek aan motivatie, vermindering van productiviteit en verdien capaciteit. Aanstellen tijdelijk personeel moet aanstellen of inhuren ten behoeve van going concern. Dit kan (veel) duurder zijn dan het aannemen van vast personeel.	Vroegtijdig en regelmatig communiceren met medewerkers. In november 2019 wordt een bijeenkomst met medewerkers georganiseerd. Na het afsluiten van het sociale plan met de vakbonden worden medewerkers geïnformeerd over gemaakte afspraken over plaatsingsprocedure en arbeidsvoorwaarden. Indien nodig tussentijds informeren over voortgang en verdere proces. Streven om medewerkers zo snel mogelijk te informeren over rechtspositie per overdrachtsdatum.
Het opbouwspoor levert niet of te laat haar plannen op. Het tempo van opheffingsproces (mede) wordt bepaald door het opbouwproces van inrichten van de nieuwe organisatie die de boedel van DSW geheel of gedeeltelijk in ontvangst moet nemen.	Opheffingsspoor kan niet volgens planning uitgevoerd worden.	Regelmatige afstemming in het Dagelijks Bestuur van DSW en in het kernteam. In november 2019 implementatieplanning voor opbouwspoor en opheffingspoor met onderlinge afhankelijkheden maken en bijstellen wanneer nodig.

Risico	Effect	Beheersmaatregel(en)
Verschil van inzicht over doel, resultaten en aanpak.	De bedoeling van de opheffing (het gedeelde belang) wordt ondergeschikt aan het individuele belang. Het staat voorop om het voor de doelgroepen goed te regelen. Daar is bestuurlijke eensgezindheid over. Er kunnen echter in de uitwerking op punten uiteenlopende belangen zijn tussen de gemeenten, of tussen de gemeenten en DSW of tussen het bestuur van DSW en de organisatie. Dit kan tot spanningen leiden, wat normaal is in dergelijke processen. Maar hierdoor kan het hoofddoel uit het oog worden verloren en zelfs het proces worden beëindigd, wat in niemands voordeel is.	Duidelijk doel formuleren. Uitgangspunten en spelregels vaststellen. Bij besluitvorming altijd het doel van de transitie meenemen in de afweging. Regelmatige afstemming in kernteam. Regelmatig reflecteren op bedoeling en samenwerking zowel in kernteam als in de stuurgroep.
De gesprekken en onderhandelingen met de vakorganisaties kunnen langer gaan duren dan voorzien.	Personele toedeling wordt later gestart. Datum van 1 januari 2021 niet haalbaar. Extra onrust en mogelijk vertrek personeel, extra inhuur, extra kosten ook door langere doorlooptijd.	Vroegtijdig verkennende gesprekken starten. Vakorganisaties meenemen in het proces. Vooraf vaststellen van de inzet van de onderhandelingen, regelen 1 of 2 onderhandeltafels, inzet interne/externe onderhandelaar, hoge frequentie van bijeenkomsten met de vakbonden.
Er worden rechtszaken aangespannen door partijen (medewerkers, leveranciers, klanten) die zich in hun belang	Mogelijk negatieve financiële consequenties.	Een zorgvuldige en transparante uitvoering van het opheffingsproces.

Risico	Effect	Beheersmaatregel(en)
of recht geschaad voelen. Bijvoorbeeld als gevolg van het tussentijds ontbinden van een contractuele relatie of vanwege een uitkomst van de personele toedeling.		Vroeg in fase 2 bestuurlijke uitgangspunten op de verschillende thema's vaststellen. Het in acht nemen van de ontbindende voorwaarden in contracten.
Het lukt niet om afspraken te maken over de vereveningsregeling (en/of de voorwaarden voor de toekomstige inkoop)	Proces komt tot stilstand.	Vaststellen bestuurlijke uitgangspunten en spelregels waarover iedereen het eens is. Kapstok voor verdere proces. Het biedt ook de mogelijkheid om de kosten voor opheffing aanzienlijk te beperken, waardoor de verevening mogelijk een minder zwaar issue wordt. Escalatiemogelijkheid regelen (is gerealiseerd)
Veranderingen in wet- en regelgeving, lokale of regionale (politieke) situatie	Kan diverse effecten hebben	Onderwerp pro-actief aan de orde stellen in de verschillende bestuurlijke en ambtelijke gremia. Impactanalyse in kernteam en Dagelijks Bestuur DSW wanneer zich iets voordoet.

Dat DSW en Krijnen worden opgeheven, heeft een aantal mogelijke risico's in de bedrijfsvoering, die deels ook in bovenstaande tabel zijn benoemd.

Het vertrouwen van opdrachtgevers in de continuïteit van de dienstverlening van DSW kan onder druk komen te staan. Daarom wordt ook voorgesteld om opdrachtgevers zo snel mogelijk duidelijkheid te geven over het overnemen van contracten door het Werkbedrijf voor een bepaalde periode (zie ook spelregels in hoofdstuk 2).

Een tweede risico is dat door onzekerheid het verloop van kaderpersoneel in 2019 en 2020 mogelijk toeneemt. Dit leidt tot verlies van kennis en kunde. Het zou verder kunnen betekenen dat deze medewerkers tijdelijk vervangen moeten worden door inhuurkrachten. Dit is relatief duur en heeft een negatief effect op de exploitatie van DSW.

Een derde mogelijk risico is dat de onrust over de opheffing van DSW toeneemt. Dit zou kunnen leiden tot een toename van het ziekteverzuim onder kaderpersoneel en doelgroepmedewerkers. Wanneer dat zo is worden de effecten hiervan zichtbaar in de exploitatie van DSW in de jaren 2019 en 2020.

Bovenstaande risico's kunnen worden beperkt door vroegtijdig en regelmatig te communiceren met opdrachtgevers en medewerkers over de toekomstige situatie; zie hoofdstuk 8. Op deze manier kunnen verwachtingen worden gemanaged.

Sinds 2016 valt de DSW (net als alle overheidsbedrijven) onder de vennootschapsbelastingplicht. Sinds 2016 beroept DSW zich jaarlijks bij de aangifte aan de belastingdienst op de SW / subjectieve vrijstelling. Over de jaren 2016 tot en met 2018 heeft de fiscus daar geen kanttekening bij geplaatst. Ook de accountant toetst op het naleven van de fiscale regels en heeft een goedkeurende verklaring afgegeven. Het dossier 'vennootschapsbelastingplicht overheidsbedrijven' is echter dynamisch waardoor de criteria voor deze vrijstelling scherper en transparanter zijn geworden.

DSW onderbouwt op dit moment nader dat zij van mening is dat zij aan de criteria van de subjectieve vrijstelling voldoet zodat bij een eventuele vraag van de belastingdienst tijdens het opheffingsproces een adequaat antwoord kan worden gegeven. Zou dit niet het geval zijn, dan heeft dat mogelijk consequenties (aangiften doen vanaf 2016, naheffingen) die overigens ook bij een going concern situatie zouden kunnen optreden.

Tot slot het volgende. Het is voor de medewerkers, opdrachtgevers en gemeenten van belang dat DSW tot 1 januari 2021 optimaal presteert. DSW moet zo min mogelijk last hebben van het proces van opheffing van de GR en de opbouw van het Werkbedrijf. Anderzijds is het zo dat DSW er voor moet waken om verplichtingen, bijvoorbeeld niet begrote investeringen, contracten met leveranciers of arbeidsovereenkomsten met kaderpersoneel, aan te gaan die over de datum van 1 januari 2021 heen gaan. Wanneer het volgens DSW onvermijdelijk is om zulke verplichtingen aan te gaan, zal DSW om uitdrukkelijke toestemming vragen aan de gemeente Zoetermeer en aan Zoetermeer de garantie vragen dat het Werkbedrijf deze verplichting vanaf 1 januari 2021 overneemt. De gemeente Zoetermeer wordt dan geacht, bijvoorbeeld door een gemandateerd ambtenaar, binnen 5 werkdagen een antwoord te geven op deze vraag.

BIJLAGE 1 STICHTING SOCIAAL FONDS DSW RIJSWIJK EN STICHTING DE LEVENSGENIETERS

Met invoering van de verplichte zorgverzekering per 1 januari 2006 is de werking van de stichting sociaal fonds DSW Rijswijk zoals tot dan toe gevolgd was, gestaakt. Kenmerkend hiervoor was:

- ieder die deelnemer wilde zijn in het fonds droeg maandelijks een klein bedrag van zijn salaris af aan het fonds. Het totaal van deze bijdragen werd door DSW verdubbeld;
- een deelnemer die een beroep deed op het fonds kreeg in de meeste gevallen een donatie uit het fonds zonder de plicht dit terug te betalen.

Met de beëindiging van het fonds in zijn oorspronkelijke staat per 1-1-2006 is uit het vermogen van het fonds een deel van de bijdragen van de deelnemers aan hen teruggestort. De rest van het vermogen is in beheer gegeven van DSW Rijswijk. Dit bedrag staat op een rekening van de stichting en wordt beheerd door DSW. Omdat het fonds geen deelnemers meer had, is het toegankelijk gesteld voor alle werknemers. Omdat door het wegvallen van de bijdragen geen aanwas meer plaats zou vinden van het fondsvermogen, is besloten een beroep op het fonds alleen te honoreren in de vorm van een renteloze lening.

De stichting De Levensgenieters organiseert activiteiten voor gepensioneerde medewerkers van DSW. Afsproken is dat deze stichting voor een periode van vijf jaar een donatie krijgt uit de Stichting Sociaal Fonds DSW Rijswijk. De hoogte van de donatie is maximaal € 1.000 per jaar, de donatie vult het kasgeld van de stichting De Levensgenieters aan tot € 1.000.

Beide stichtingen staan in principe los van DSW. De besturen van de stichtingen kunnen volgens de statuten besluiten nemen, ook over beëindiging van de stichtingen. De stichtingen zouden, wanneer DSW wordt opgeheven, kunnen blijven bestaan en dezelfde functie kunnen vervullen in de nieuwe situatie.

De projectleider opheffing zal het bestuur van deze stichtingen bijstaan bij de opheffing of voortzetting van de stichtingen.

BIJLAGE 1 GEBRUIKTE BRONNEN

Dit liquidatieplan is gebaseerd op zo actueel mogelijke gegevens. De volgende bronnen zijn gebruikt.

Bron	Status	Datum
Jaarrekening 2018 GR DSW	Vastgesteld	11 juli 2019
Begroting 2019 GR DSW	Vastgesteld	5 juli 2018
Begroting 2020 GR DSW	Vastgesteld	11 juli 2019
Jaarrekening 2018 Krijnen Personeel BV	Vastgesteld door AvA	11 juli 2019
Gemeenschappelijke regeling DSW Rijswijk en omstreken november 2015	Vastgesteld	2016
Statutenwijziging Krijnen Personeel BV	Vastgesteld	20 december 2006
Plan van aanpak opheffing GR DSW Rijswijk e.o., 12 september 2018	Vastgesteld	25 september 2018
Contractenregister	Registraties DSW	Augustus 2019
Informatie over personele formatie DSW en Krijnen	Registraties DSW	Augustus 2019
Activa-administratie	Registraties DSW	Activelijst per begin 2019
Memo inzake verlofverplichting 2018	Informerend voor DB DSW	20 maart 2019
Arbeidsvoorwaarden DSW, incl. garantie op een van-werk-naar-werk-traject bij reorganisatie voor Krijnen personeel, inclusief 2 bijlagen	Vastgesteld, behalve het vierde beslispunt "De mogelijkheid op een van-werk-naar-werk-traject bij reorganisatie voor Krijnen Personeel B.V. aan te bieden, conform hoofdstuk 10d, artikel 11 t/m 21 & 23, op grond van artikel 8:3 CAR-UWO". Hiermee heeft de OR niet ingestemd.	11 juli 2019
Voorstel investering verbouwing Populierendreef 988	Besloten door DB DSW	11 september 2019

Vorbereidingsdocument onderhandelingen transitie DSW naar Werkbedrijf, 14 februari 2019	Het DB en AB van DSW en de colleges hebben kennis genomen van dit document en doorgeleid naar de colleges voor de noodzakelijke besluitvorming om de onderhandelingen te kunnen starten.	DB: 7 februari 2019 AB: 7 april 2019
---	--	---

Bij het opstellen van het ontwerp-liquidatieplan is ervan uitgegaan dat deze bronnen een juiste en volledige weergave geven van de werkelijkheid.

BIJLAGE 2 MATERIEËLE VASTE ACTIVA PER ULTIMO 2018

Onderstaande overzicht geeft voor de materiële vaste activa per ultimo 2018:

- De aanschafwaarde
- De cumulatieve afschrijvingen tot en met 31 december 2020
- De verwachte boekwaarde per 31 december 2020

Activum	Gb- Rek	Kstn plts	Omschrijving	Aanschafwa arde per 31- 12-2018	Afschrijving en cumulatief	Boek- waarde 12-2020
COMP0393	700	1900	8 PC's Optiplex 755 tbv P&O jobcenter	6.000	6.000	0
COMP0397	700	1600	Recht Competentietaal SW Goed Werkn.	5.300	5.300	0
COMP0401	700	1900	Compas Software 2009	38.150	38.150	0
COMP0403	700	1900	Exact Globe	82.169	82.169	0
COMP0407	700	1900	Dell Power Edge server R610	5.050	5.050	0
COMP0408	700	1650	HP Scanjet Enterprise 8500 fn1 Netwerkscanner	2.599	2.599	0
COMP0409	700	1810	HP Scanjet Enterprise 8500 fn1 Netwerkscanner	2.599	2.599	0
COMP0413	700		Samsung 70 Smartphone Galaxy S7 Black	23.800	21.794	2.006
COMP0414	700		Samsung 25 Smartphones Galaxy S7	7.649	5.731	1.918
COMP0415	700		HP 90 st. Laptop, Display, Dock, Keyboard, Muis,	119.291	89.379	29.912
GEBO0056	200	1000	Bedrijfskeuken	118.281	118.281	0
GEBO0057	200	1000	Zonwering	18.835	18.835	0
GEBO0058	200	1000	Bouwk.voorz.Nieuwb Zoetermeer	354.663	354.663	0
GEBO0059	200	1000	Bouwk.voorz.Nieuwb Zoetermeer	1.197.814	1.095.528	102.286
GEBO0061	200	1000	Bouwk.voorz.Nieuwb Zoetermeer	175.729	158.153	17.576
GEBO0063	200	1000	Bouwk.voorz.Nieuwb Zoetermeer	6.780	6.102	678
GEBO0064	200	1250	Bouwkundige voorz Atelier	34.196	34.196	0
GEBO0067	200	1000	Rokersruimte Zoetermeer	5.445	5.445	0
GEBO0069	200	1000	Uitbreiding zonwering Zoetermeer	1.234	1.234	0
GEBO0072	200	1000	Bouwk.voorz.Nieuwb Zoetermeer	77.938	69.156	8.782
GEBO0074	200	1000	Bouwk.voorz.Nieuwb Zoetermeer	4.200	3.643	557
GEBO0076	200	1000	Bouwk.voorz.Atelier Zoetermeer	12.950	12.198	752
GEBO0079	200	1000	Uitbreiding fietsenstalling Zoetermeer	5.595	5.595	0
GEBO0080	200	1000	Koepel ingang Kryptonstraat Ztm	4.349	4.349	0
GEBO0081	200	1000	Scheidingswanden jobhouse	12.960	12.960	0
GEBO0082	200	6500	Aanpassingen Populierendreef 978	17.632	17.632	0
INST0161	300	2040	3 afzuigsystemen EK 2500 Keuken	4.246	4.246	0
INST0163	300	1000	uitbreiding telefooncentrale	815	815	0
INST0170	300	1000	Cameraobserveringsysteem	13.750	13.750	0
INST0149	300	2030	Compressoren LT40-15UVE250	14.000	14.000	0
INST0150	300	1000	ISDN aansluiting kryptonstraat	3.128	3.128	0
INST0151	300	1000	Liftinstall Zoetermeer	28.500	28.500	0
INST0152	300	1000	Sleuteluitgiftesysteem	8.070	8.070	0
INST0153	300	1000	Elektr.Deurdranger Zoetermeer	6.152	6.152	0
INST0154	300	1000	Deursturingen Zoetermeer	5.688	5.688	0
INST0155	300	1000	Data/Telaansluit ZM	15.961	15.961	0
INST0156	300	1000	Inbraak/brandbeveiliging	40.397	40.397	0
INST0157	300	1000	Installaties Nieuwbouw ZM	326.994	326.994	0
INST0158	300	1000	Installatiewerkzh. Nieuwb ZM	456.351	417.740	38.611
INST0160	300	1000	Telecomapp. nieuwbouw ZM	48.586	48.586	0
INST0165	300	1000	Buitenverlichting Hoofdingang Ztm	1.785	1.785	0
INST0173	300	1000	Uitbreiding Elektra BRCruimte Ztm	27.550	27.550	0
INST0174	300	1000	Revisie CV installatie Ztm	9.980	9.980	0
INST0177	300	1000	Aut.deurdranger Personeelsingang Ztm	4.950	4.950	0
INST0178	300	1000	Uitbreiding persluchtleiding	2.145	2.145	0
INST0180	300	2800	Afzuiginstallatie	3.128	3.128	0
INST0181	300	2800	Afzuiginstallatie	1.564	1.564	0
INST0182	300	1000	Brandmeldinstallatie vestiging Ztm	98.000	98.000	0
INST0183	300	1000	Aanpassing electr install Atelier ztm	5.500	5.500	0
INST0185	300	2040	Afzuigkit	3.000	3.000	0

Activum	Gb- Rek	Kstn plts	Omschrijving	Aanschafwa arde per 31- 12-2018	Afschrijving en cumulatief	Boek- waarde 12-2020
INST0187	300	1000	Extra koeling Serverruimte Zoetermeer	7.656	7.656	0
INST0188	300	1000	Bekabeling Vergaderruimte	6.090	6.090	0
INST0189	300	1000	Wandgoot opleidingsruimte	3.675	3.675	0
INST0190	300	1000	Wandgoot opleidingsruimte	4.265	4.265	0
INST0191	300	1000	Dakventilator kantine	2.630	2.630	0
INST0192	300	1000	Aircoinstallaties Gebouw Ztm aanvulling	20.800	20.800	0
INST0194	300	1000	Renovatie Verlichting Ztm	35.704	35.704	0
INVE0341	500	2020	Elektr.Handpompwag	4.700	4.700	0
INVE0342	500	2020	Elektr.Handpompwag	4.700	4.700	0
INVE0343	500	2020	Elektr.Handpompwag	4.700	4.700	0
INVE0349	500	1000	Kantoormeubilair Zoetermeer	177.600	177.600	0
INVE0351	500	2030	Werkbanken wpl zoetermeer	34.012	34.012	0
INVE0353	500	1000	10 Burostoelen (aanvulling)	4.117	4.117	0
INVE0354	500	1560	4 kantinestoelen met armle	736	736	0
INVE0356	500	1000	Restant meubilair TCT A po	14.400	14.400	0
INVE0358	500	1000	2 burestoelen Zoetermeer	853	853	0
INVE0364	500	6240	kantoormeubels diensten	2.643	2.643	0
INVE0366	500	2820	Werkstoelen 30 stuks	4.905	4.905	0
INVE0367	500	2040	Werkstoelen 70 stuks	11.449	11.449	0
INVE0368	500	2030	Werkstoelen 10 stuks	1.635	1.635	0
INVE0369	500	1000	8 publikatieborden geb Zoetermeer	1.318	1.318	0
INVE0370	500	1000	Meubilair vergaderzaal Zoetermeer 1e et.	3.559	3.559	0
INVE0376	500	2800	3 roldeurkasten	1.048	1.048	0
INVE0377	500	2850	3 roldeurkasten	1.048	1.048	0
INVE0380	500	2040	Meubilair kantoor montage	1.770	1.770	0
INVE0384	500	2040	Meubilair kantoor montage	1.806	1.806	0
INVE0385	500	2800	Meubilair kantoor verpakken	1.806	1.806	0
INVE0387	500	2030	Meubilair kantoor werkleiding	3.150	3.150	0
INVE0388	500	2040	Meubilair kantoor werkleiding	3.150	3.150	0
INVE0389	500	2850	Meubilair kantoor werkleiding	3.152	3.152	0
INVE0390	500	2020	5 werkstoelen	800	800	0
INVE0391	500	2040	45 werkstoelen	7.195	7.195	0
INVE0392	500	2800	45 werkstoelen	7.195	7.195	0
INVE0393	500	2850	25 werkstoelen	3.998	3.998	0
INVE0394	500	2800	Anti insektenlamp 2 st	700	700	0
INVE0395	500	1510	Anti insektenlamp 1 st	350	350	0
INVE0405	500	1500	Frankeermachine Optimail 30W	1.425	1.425	0
INVE0414	500	1500	Papiervernietiger Ideal 3803	869	869	0
INVE0415	500	1500	Shrob cq zuigmachine Nilfisk CA340	1.650	1.650	0
INVE0256	500	2270	Schilderij van Ieperen	2.723	0	2.723
INVE0339	500	1000	Receptiebalie Zoetermeer	12.916	12.916	0
INVE0340	500	2020	Stellingmateriaal Zmeer	22.160	22.160	0
INVE0344	500	1000	Garderoberekken	1.674	1.674	0
INVE0345	500	1000	magneet garderobbenrekjes	2.262	2.262	0
INVE0346	500	1000	66 Lockers Werpl ZM	13.500	13.500	0
INVE0347	500	1000	33 Garderobbenrekken werkpl Zm	6.930	6.930	0
INVE0348	500	1000	33 Schoenenrekken werkpl Zm	3.234	3.234	0
INVE0350	500	1000	Vloerbedekking Zoetermeer	57.428	57.428	0
INVE0352	500	1000	vloerbedekking Zmeer	4.406	4.406	0
INVE0355	500	2020	Uitbreiding palletstelling	2.350	2.350	0
INVE0407	500	1740	Meubilair tbv Jobcenter	5.698	5.698	0
INVE0409	500	1000	Kantoormeubilair	2.591	2.591	0
INVE0410	500	1000	Kantoormeubilair	2.953	2.953	0
INVE0411	500	1000	Presentatiesysteem	4.905	4.905	0
INVE0413	500	1810	Rolstoel S. Ozen	3.235	3.235	0
INVE0417	500	1550	Nilfisk Schrob/zuigmachine Type BA651obc	9.157	9.157	0
INVE0419	500	1560	Stoelen/tafels Kantine uitbreiding	6.283	6.283	0
INVE0421	500	2020	El. stapelaar EMC B10-200E jungheinr. Occ.	2.650	2.650	0
INVE0422	500	2800	20 Industriestoelen tbv verpakken	4.300	4.300	0
INVE0427	500	1410	3 stuks Defibrilators	4.875	4.875	0

Activum	Gb- Rek	Kstn plts	Omschrijving	Aanschafwa arde per 31- 12-2018	Afschrijving en cumulatief	Boek- waarde 12-2020
INVE0428	500	2040	Kantoormeubilair Jobhouse	5.567	5.567	0
INVE0429	500	1000	Kantoormeubilair opleidingsruimte	9.280	9.280	0
INVE0430	500	2020	Jungheinrich Handpallettrucks 12 stuks	3.600	3.600	0
INVE0431	500	2040	Lockerkasten 40 kluisjes pincodesloten	2.959	2.959	0
INVE0432	500	2040	Werkstoelen Industrie 20 stuks WS 1210E	4.472	4.472	0
INVE0434	500	2040	Trippel- en werkstoel VELA Tango 200-EF	4.302	4.302	0
INVE0435	500	1500	Koffiemachine DE Cafitesse 2100. 4 stuks	10.793	10.793	0
INVE0436	500	1560	Elec. Friteuse 2x10 ltr RVS 400v/18kW Mareno F7-	3.186	3.186	0
INVE0438	500	2040	Stoelen en toegangssysteem IIC locatie	10.698	10.698	0
INVE0439	500	1560	Bouter Heteluchtoven Type 1/1 GN	1.295	1.295	0
INVE0440	500	1560	Koffiemachine DE Cafitesse 2100. 4 stuks	2.697	2.561	136
INVE0441	500	1560	Nieuwe koelcelinstallatie	4.500	3.600	900
INVE0442	500	1900	Lapyop lockers 9 st	4.083	1.702	2.381
MACH0329	400	2020	Foliewikkelmachine From FS401	8.900	8.900	0
MACH0330	400	8000	Elastiekbinder Labels ADT-TAG-Binder. 5 stuks	23.920	19.335	4.585
MACH0331	400	8000	Labelsupportmachine 5 stuks (designstar)	6.250	5.052	1.198
MACH0332	400	8000	Banderolleermachine Bandall Benelux	6.910	6.910	0
MACH0333	400	8000	ADT-TAG-Binder max Baumeister (Designstar)	13.646	13.646	0
MACH0334	400	8000	Upgrade Elastiekmachine (Designstar)	11.705	11.705	0
MACH0335	400	8000	Navision Optimalisering werkzh. Designstar	19.832	19.832	0
MACH0336	400	8000	Navision Optimalisering werkzh. Designstar	12.740	12.740	0
MACH0337	400	8000	Navision Optimalisering werkzh. Designstar	13.255	13.255	0
MACH0338	400	8000	Eurofold Touchline C-375A Autofeeder	6.905	6.905	0
MACH0339	400	8000	Optimaliseren werkzh Designstar	2.272	2.272	0
MACH0340	400	8000	BKC bandtransporteur N60 D10	8.750	8.750	0
MACH0341	400	8000	Installatie van de BCK bandtransporteur	3.788	3.788	0
MACH0342	400	1550	Nilfisk SC500 53B Schrobzuigmachine	4.975	4.975	0
MACH0343	400	6500	Palletwikkelaar Cento FS130 (Fromm)	4.000	3.533	467
VERV004	600	1100	Pallettruck NIC-TBNM 1200	2.973	2.973	0
VERV053	600	2800	Accu tbv Heftruck Zoetermeer	3.086	3.086	0
VERV054	600	2800	El.Stapelaar Steinbock EMB 10	4.220	4.220	0
VERV055	600	6240	Black Box Syst. tbv Wagenpark	23.717	23.717	0
VERV080	600	2020	Reachtruck etv 112	25.310	25.310	0
VERV081	600	2020	Heftruck efg df 16 type Sh-4-9	23.790	23.790	0
VERV0092	600	2020	Jungh.Reachtruck EVT 214 AC Occasion	15.250	14.250	1.000
VERV0098	600	6240	Modificatie boordcomputersyst.(verv055)	5.061	5.061	0
VERV0115	600	6220	Bakfiets electr traponderst. Tidy Trike	3.614	3.614	0
VERV0116	600	6220	Bakfiets electr traponderst. Tidy Trike	3.610	3.610	0
VERV0128	600	6220	73-NLX-2 Citroen C1 Was in 2014 afgeboekt/verko	8.970	8.970	0
VERV0129	600	2020	Accu Vorkheftruck Jungheinrich magazijn	4.500	4.500	0
VERV0130	600	6220	2 Bakfietsen tbv groenvoorziening	3.697	3.697	0
VERV0139	600	1620	38-ZFL-4 Citroen C1	7.471	7.471	0
VERV0140	600	6220	37-ZKD-2 Citroen Jumpy	33.328	33.328	0
VERV0141	600	6220	VB-133-F Citroen Jumper 6 pers.bus + laadruimte	16.915	16.915	0
VERV0142	600	1620	VB-762-V Citroen Jumper Pickup	24.010	23.910	100
VERV0143	600	6220	VB-025-V Citroen Jumper Pickup Dubbelcabine	24.010	23.910	100
VERV0144	600	1620	VB-505-S Citroen Jumper Pickup Dubbelcabine	24.010	24.010	0
VERV0145	600	1620	VB-457-S Citroen Jumper Pickup Dubbelcabine	24.010	24.010	0
VERV0147	600	2040	5-KRV-67	35.665	34.624	1.041
VERV0148	600	1620	6-TFT-72 Citroen C1	8.179	5.675	2.504
VERV0149	600	6220	VH-238-D Citroen Jumper Pick-up	25.466	16.891	8.575
VERV0150	600	6220	VH-015-R Citroen Jumper Pick-up	25.466	16.752	8.714
VERV0151	600	6220	VH-320-K Citroen Jumper Pick-up	25.466	16.891	8.575
VERV0152	600	6220	1-TGR-87 Citroen C1	8.673	6.086	2.587
VERV0153	600	6220	1-TGR-96 Citroen C1	8.673	6.086	2.587
VERV0154	600	6220	VJ418X Citroen Jumper Pick-up	25.466	16.680	8.786
VERV0172	600	2030	Heftafel, Hydr.stapelaar Ameise 2stuks	2.012	1.608	404
VERV0146	600	6500	Jungheinrich heftruck Tupe EFG-DF 13 sp serienr 8	3.500	3.457	43
VERV0157	600	1620	GK-594-S Citroen C1	10.008	6.005	4.003
VERV0158	600	6220	VR-329-B Citroen Jumper Pick-up	24.097	13.119	10.978

Activum	Gb-	Kstn	Omschrijving	Aanschafwa arde per 31-	Afschrijving en	Boek- waarde
	Rek	plts		12-2018	cumulatief	12-2020
VERV0159	600	6220	VR-330-B Citroen Jumper Pick-up	24.097	13.119	10.978
VERV0160	600	1620	HF-403-V Citroen C1	10.175	5.968	4.207
VERV0155	600	8000	Jungheinrich 3 x Hydr.Stapelaar Ameise 30-1200mr	3.018	2.501	517
VERV0162	600	6240	VV-563-P Citroen Jumper Vrachtervervoer	28.421	13.046	15.375
VERV0163	600	1620	JJ-086-X Citroen C1	10.511	5.305	5.206
VERV0164	600	6220	VV-017-H Citroen Jumper Pick-up	24.057	11.090	12.967
VERV0165	600	6220	VV-757-F Citroen Jumper Pick-up	24.057	11.090	12.967
VERV0166	600	6220	VV-501017-B Citroen Jumper Pick-up	24.057	11.090	12.967
VERV0167	600	6220	VT-893-Z Citroen Jumper Pick-up	24.057	11.090	12.967
VERV0168	600	2040	JS-808-G Citroen C1	10.377	5.111	5.266
VERV0169	600	6240	VX-538-V Citroen Jumper 6+1 pers.	22.586	10.526	12.060
VERV0170	600	2040	KL-269-N Citroen C1	10.494	4.939	5.555
VERV0171	600	6220	Veegmachine Lion 1460 E/14000ME	17.325	8.303	9.022
VERV0156	600	1500	Dingli Schaarhoogwerker JCPT 0807 DC	11.250	8.087	3.163
VERV0173	600	2040	5-TFS-21 VW 9 persoonsbus (occasion 1e Toelatin	17.590	9.088	8.502
VOOR031	100	1000	Beschermingsbogen tbv terras Ztm	835	835	0
VOOR032	100	1000	Terrasmeubilair nagelvast	3.081	3.081	0
VOOR0022	100	1000	Straatwerzh.Zoetermeer 2002	10.322	10.322	0
VOOR0024	100	1000	Straatwerkzaamh Zoetermeer	875	875	0
VOOR0025	100	1000	Nw Fietsenstalling Zoeterm	15.360	15.360	0
VOOR0026	100	1000	Fietsenrek aanvulling	675	675	0
VOOR0027	100	1000	Hekwerk tbv rolcontainers	3.470	3.470	0
VOOR0028	100	1000	Inrichting buiten terrein zoetermeer	13.410	13.410	0
VOOR0029	100	1000	Hekwerk Hellingbaan lokatie zoetermeer	878	878	0
VOOR0030	100	1000	Bromfietsstalling lokatie zoetermeer	5.360	5.360	0
VOOR0033	100	1000	Hekwerk Fietsenstalling Zoetermeer	1.050	1.050	0
VOOR0034	100	1000	2 Parkbanken uitbr. Straatmeubilair Ztm	3.003	3.003	0
VOOR0035	100	1000	Aanpassing Fietsenstalling Zoetermeer	5.155	5.155	0
			Totaal	5.065.986	4.658.802	407.184
			Boekwaarde investeringen vervoermiddelen 2019			33.309
			Boekwaarde investeringen vervoermiddelen 2020			6.271
			Totaal inclusief boekwaarde investeringen 2019 en 2020			446.764

BIJLAGE 3 BELANGRIJKSTE STAPPEN PER THEMA IN OPHEFFINGSPROCES

Onderstaande tabellen laten zien welke belangrijke stappen er in de verschillende fases (kunnen) worden genomen waar het gaat om:

- De Wsw-medewerkers en nieuw beschut medewerkers
- De kadermedewerkers (ambtelijk, Krijnen en gedetacheerden/ingehuurd personeel)
- De activa

Er staat ook een aantal stappen in die vooral betrekking hebben op het opbouwspoor, maar dusdanig belangrijk zijn dat ze in de tabellen zijn opgenomen.

Het onderstaande is grotendeels overgenomen uit het Plan van aanpak opheffing GR DSW van september 2018. Daar waar nodig of nuttig is dit gewijzigd of aangevuld op basis van nieuwe inzichten.

Wsw- en nieuw beschut medewerkers:

Fase	Stap/activiteit
(2) Nadere uitwerking	Inventariseren bedrijfsspecifieke regelingen.
	Meningsvorming personeelsmandaat voor de Wsw-medewerkers (opbouwspoor)
	Meningsvorming organisatie medezeggenschap medewerkers (opbouwspoor)
	Afsluiten sociaal plan Wsw-medewerkers met de vakbonden.
(3) Voorbereiden overdracht	In kaart brengen arbeidsvoorwaarden (ook boven cao), gebruik van regelingen en specifieke afspraken per Wsw- en nieuw beschut medewerker tbv overdracht.
	Bepalen op welke wijze arbeidsovereenkomsten Wsw-medewerkers worden overgenomen.
	Inventariseren verloftegoeden per medewerker
	Arbeidsovereenkomsten of aanhangsels arbeidsovereenkomsten opstellen (ontvangende partij in de lead)
	Individuele gesprekken met Wsw- en nieuw beschut medewerkers over voortzetting arbeidsovereenkomst, toekomstige werkplek en andere zaken
	Voorbereiden overname door het Werkbedrijf van detacheringsovereenkomsten en begeleid werken overeenkomsten tussen DSW en werkgevers.
	Inregelen medezeggenschap Wsw-medewerkers (opbouwspoor)
(4) Overdracht	Overdracht van verlofdagen Wsw- en nieuw beschut medewerkers en bijbehorende voorziening aan de nieuwe werkgever.
	Overdracht personeelsdossiers. Vooraf afstemmen met de Autoriteit Persoonsgegevens.
(5) Finale verevening	Mogelijk laatste verplichtingen jegens Wsw-medewerkers afwikkelen.

Kaderpersoneel:

Fase	Stap/activiteit
(2) Nadere uitwerking	

Fase	Stap/activiteit
	Formatie en bezetting kaderpersoneel in kaart brengen: o.a. functie, loonschaal, fte, datum in dienst, geboortedatum. Bij overdracht informatie aan ontvangende partij: vooraf afstemmen met de Autoriteit Persoonsgegevens.
	Vergelijking collectieve arbeidsvoorwaarden DSW en collectieve arbeidsvoorwaarden nieuwe organisatie.
	Inventariseren bedrijfsspecifieke regelingen, individuele afspraken boven/buiten CAO.
	Samen met opbouwspoor inzet gesprekken met vakorganisaties bepalen: scenario voor personele transitie, spelregels, plaatsingsproces, vertrekregelingen, flankerend beleid, etc.
	Verkennde gesprekken met de vakbonden.
	Onderhandelingen met de vakbonden.
	Sociaal plan (inclusief spelregels en werkwijze plaatsing personeel) vaststellen met de vakbonden.
(3) Voorbereiden overdracht	Inventariseren en vastleggen op lijst van arbeidsvoorwaarden van medewerkers (gedetailleerd), zowel de cao-arbeidsvoorwaarden als individuele afspraken regelingen boven cao.
	Uitvoeren plaatsingsproces zoals overeengekomen met de vakbonden.
	Opstellen concept aanstellingen / arbeidsovereenkomsten voor de ambtelijke en Krijnen medewerkers (opbouwspoor).
	Wijze van omgaan verloftegoeden vaststellen.
(4) Overdracht	Personeel komt per overdrachtsdatum in dienst bij nieuwe organisatie
	Overdracht personeelsdossiers. Vooraf afstemmen met Autoriteit Persoonsgegevens.
(5) Finale verevening	Mogelijk verplichtingen jegens ambtenaren of Krijnen-personeel afwikkelen.

Materiële activa:

Fase	Stap/activiteit
(2) Nadere uitwerking	
	Activa in kaart brengen (activalijs DSW wordt regelmatig geactualiseerd): met o.a. aanschafwaarde, geraamde boekwaarde per datum transitie, de gehanteerde restwaarde, kostenplaats actuele boekwaarde en verwachte boekwaarde per datum overdracht. Zie bijlage 2.
	Spoor opbouw bepaalt voor welke activa uit de boedel van DSW belangstelling is.
	Beeld van overtollige activa.
(3) Voorbereiden overdracht	Verkoop materiële activa aan nieuwe organisatie voorbereiden. Taxaties laten uitvoeren.
	Verkoop overtollige activa per overdrachtsdatum voorbereiden.
(4) Overdracht	Overdracht van activa aan de nieuwe organisatie.
(5) Finale verevening	Eventueel verkoop van overtollige activa. Afvoeren van onverkoopbare activa.

Contracten leveranciers en opdrachtgevers:

Fase	Stap/activiteit
(2) Nadere uitwerking	
	DSW heeft een overzicht met lopende contracten met leveranciers. Zo nodig aanvullen en verder optimaliseren. Duidelijk moet zijn: looptijd,

Fase	Stap/activiteit
	wel of geen stilzwijgende verlenging en duur verlenging, bepalingen bij beëindiging contract, zowel bij tijdige als niet tijdige opzegging.
	Opstellen opzegagenda, uiterlijk november 2019.
	Mogelijk alle contracten tijdig formeel opzeggen in nauwe afstemming met Werkbedrijf en met de leverancier (mogelijk komt er uiteindelijk een voortzetting door het Werkbedrijf)
	DSW heeft een overzicht met lopende contracten met opdrachtgevers. Zo nodig aanvullen en optimaliseren. Duidelijk moet in ieder geval zijn: looptijd, voorwaarden, tarieven, opzegtermijn en eventuele boeteclausules en beëindigingskosten.
	Bepalen of er opdrachten / activiteiten zijn waaraan geen contracten of overeenkomst ten grondslag liggen. Hiervan een lijst aanleggen.
(3) Voorbereiden overdracht	Het Werkbedrijf zal op enig moment moeten aangeven welke leverancierscontracten worden overgenomen en welke niet. Wellicht wil het Werkbedrijf contracten opzeggen en heronderhandelen met de leverancier. Op bepaalde punten zijn aanbestedingen nodig.
	Definitief opzeggen van alle contracten die niet worden overgenomen, indien nog nodig.
	Speciaal van belang: tijdige opzegging huurcontracten en verzekeringen
	Voorbereiden overdracht van overeenkomsten met opdrachtgevers van DSW naar het Werkbedrijf.
(4) Overdracht	Overdracht contracten en overeenkomsten die door het Werkbedrijf worden overgenomen.
(5) Finale verevening	Mogelijk nog finale afwikkeling t.a.v. contracten.

Gegevens en informatie:

Fase	Stap/activiteit
(2) Nadere uitwerking	Gedetailleerd inventariseren om welke gegevens en informatie het precies gaat.
	Onderzoek naar de eisen op grond van wetgeving (bijvoorbeeld AVG) bij de overdracht van gegevens en informatie van DSW naar het Werkbedrijf. Vragen van extern advies op dit gebied.
	Voorbereiden opschonen archief DSW.
(3) Voorbereiden overdracht	Waar nodig opschonen van gegevens/data.
	Mogelijk opstellen (tijdelijke) verwerkersovereenkomsten tussen DSW en Werkbedrijf
	Opschonen archief DSW.
(4) Overdracht	Overdracht van de gegevens en de informatie.
(5) Finale verevening	Archief DSW overdragen aan een gemeente.