

Bijlage splitsingsprincipes en pro forma balansplitsing GRD

Toelichting

Bijgaand vind u een analyse van de GRD-balans en het voorstel voor het overdragen van een deel van die balans naar de gemeente Dordrecht per 1 januari 2022, in het kader van de vorming van de serviceorganisatie bij die gemeente.

Voor elk van de balansposten is nagegaan:

- wat de herkomst is;
- welk deel is toe te schrijven aan een specifieke GRD-dochter;
- welke balansposten overgaan naar de gemeente Dordrecht, en voor welk deel;
- de waarderingsgrondslagen van GRD en Dordrecht voor de posten die naar Dordrecht overgaan;
- welke posten bij overgang in aanmerking komen voor herwaardering en wat de financiële consequentie van die herwaardering is.

Uitgangspunten

1. Balansposten gaan over naar Dordrecht indien ze horen bij de uitvoering van de taken van de GRD-dochters die onderdeel gaan uitmaken van de serviceorganisatie.
2. Balansposten die betrekking hebben op de rechtspersoon GRD (zoals vorderingen en schulden) blijven bij de GRD/ GR Sociaal. Dit voorkomt dat vorderingen en schulden moeten worden omgezet naar Dordrecht.

In de analyse is geen voorstel opgenomen voor herwaardering van balansposten die bij de GRD/ GR Sociaal blijven. Bij de analyse is gebruik gemaakt van de analyse van het financieel beleid.

Overdrachtsbalans

De definitieve overdrachtsbalans wordt gemaakt op basis van de eindbalans van de GRD per 31 december 2021. Die is pas definitief bij de vaststelling van de GRD jaarrekening 2021 door het dan zittende Algemeen Bestuur.

Financiële consequenties

In de voorstellen is een herwaardering opgenomen van de aandelen in InnovationQuarter en Breedband Drechtsteden. Per saldo leidt dat tot een verhoging van die waarde, hier geschat op € 115.000. De waardering van de aandelen wordt bij de jaarrekening 2021 definitief vastgesteld en de hogere waarde aan gemeenten uitbetaald via de verdeelsleutel van het inwoneraantal. Verder zijn in de voorstellen geen herwaardering van balansposten en/ of vervroegde afschrijvingen.

Bij ICT Verandert wordt rekening gehouden met vervroegde afschrijving in 2022 van activa doordat activiteiten zijn uitbesteed. Die kosten zijn gedekt in de besluitvorming over ICT Verandert.

Er is wel een risico bij de afloop van balansposten. De feitelijke realisatie kan afwijken van de balanswaarderingen. Dit geldt bij balansposten die overgaan naar Dordrecht, en bij posten die achterblijven bij de GRD/ GR Sociaal. Het speelt met name bij de frictievoorzieningen en in mindere mate bij vorderingen en overlopend activa. Het bestaande risico bij ICT Verandert wijzigt niet door de overdracht van balansposten naar Dordrecht.

De afwikkeling van verschillen verloopt conform bovenstaande uitgangspunten. Dat betekent dat eventuele afwijkingen in de periode 2022 e.v. voor rekening komen van de organisatie waar die betreffende onderdelen op dat moment onderdeel van uitmaken. Verschillen die ontstaan bij de GR Sociaal op posten die betrekking hebben op taken en balansposten die naar Dordrecht zijn gegaan worden dan alsnog met Dordrecht verrekend en verantwoord via de exploitatie van de serviceorganisatie.

Fiscale aspecten

Er is een quick scan uitgevoerd naar mogelijk consequenties voor de BTW en Vennootschapsbelasting. Die consequenties zijn nihil.

Voor activa hebben de GRD (100% fiscaal) en Dordrecht (50% BCF/50% fiscaal) een verschillende BTW-positie. Er moet daarom een administratieve correctie plaatsvinden, die financieel nagenoeg neutraal is (mogelijk een klein stukje niet verrekenbaar). Deze BTW suppletie wordt in 2022 bij Dordrecht uitgevoerd.

Juridische consequenties

Geen.

De aandelenoverdracht (InnovationQuarter en Breedband Drechtsteden) is reeds met de desbetreffende organisaties gecommuniceerd.

Analyse per balanspost

Investerings met economisch nut

De specificatie is als volgt:

	Bedrag (x € 1 miljoen)	Dordrecht	GRD
Bedrijfsgebouwen	3,5	2,2	1,3
Machines, apparaten en installaties	0,5	0,5	
Overige materiële vaste activa	6,5	6,3	0,2
Totaal	10,5	9,0	1,5

Bedrijfsgebouwen

Dit is de resterende boekwaarde van de investeringen in de panden Hellingen (€ 1,3 miljoen) en Dienstengebouw (€ 2,2 miljoen).

Machines, apparaten en installaties

Betreft technische installaties van het Dienstengebouw.

- Beide gebouwen, Hellingen en Dienstengebouw, worden door de GRD gehuurd van de gemeente Dordrecht;
- De afschrijvingstermijnen zijn gelijk aan de resterende huurperiode, bij de Hellingen tot medio 2024, bij het Dienstengebouw tot en met 2028;
- In 2021/ 2022 wordt in het Dienstengebouw € 750.000 geïnvesteerd om het pand geschikt te maken voor gebruik tot en met 2028;
- Vervanging van technische installaties is/ wordt als groot onderhoud direct ten laste van de exploitatie gebracht.

De investeringen in het Dienstengebouw worden voor de boekwaarde aan Dordrecht overgedragen. De investeringen in de Hellingen blijven bij de GRD/GR Sociaal.

Overige materiële vaste activa

Betreft de inrichting van de gebouwen, vooral meubilair (€ 0,6 miljoen) en ICT (€ 5,9 miljoen).

Inrichting van gebouwen

Over het algemeen is dit per dochter gespecificeerd, bij de definitieve overdrachtsbalans vindt nog een controle plaats waar de kapitaallasten in de exploitatie zijn opgenomen. De inrichtingskosten betreft niet alleen meubilair er zitten ook kosten van verbouwingen bij. Dit zijn relatief kleine bedragen. De materiële activa behorende bij de over te dragen taken worden tegen boekwaarde aan Dordrecht overgedragen. De investeringen bij de Sociale dienst blijven bij de GRD/GR Sociaal.

ICT

Dit betreft investeringen door het Servicecentrum voor de ICT-dienstverlening. Afgeschreven wordt in 3 jaar of 5 jaar. Bij de Sociale dienst heeft een aantal medewerkers ICT-hulpmiddelen (mobile devices). Verder zijn er ICT-activa die uitsluitend door de Sociale dienst worden gebruikt. Alle ICT-investeringen worden aan Dordrecht overgedragen, met uitzondering van de mobile devices bij de Sociale dienst, tegen de boekwaarde.

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen

De specificatie is als volgt:

Deelneming	Bedrag (x € 1 miljoen)	Dordrecht	GRD
InnovationQuarter BV (IQ)			
Aandelen	0,5	0,5	
Stroomlijn BV			
Aandelen	0,5		0,5
Leningen	0,5		0,5
Baanbrekend Detacheren BV			
Aandelen	0,0		0,0
Lening	0,5		0,5
Breedband Drechtsteden (stichting)			
Aandelen	0,0	0,0	
Lening	0,0	0,0	
Totaal	2,0	0,5	1,5

Innovation Quarter BV

De GRD heeft in 2016 voor € 500.000 aandeel genomen in Innovation Quarter (IQ). GRD heeft daarmee 0,8% van het aandelenkapitaal. Grootste aandeelhouders zijn het Ministerie van Economische Zaken en de provincie Zuid-Holland. Beide hebben een aandeel van € 25 miljoen, ruim 40%.

Gezien de activiteiten van IQ, worden de aandelen overgedragen aan Dordrecht.

IQ heeft de afgelopen jaren een financieel verlies gehad. Tot en met 2020 is het gecumuleerde verlies ongeveer 20% van het aandelenkapitaal. Bij de definitieve overdrachtsbalans wordt tot afwaardering overgegaan, op basis van de dan bekende cijfers. Rekening moet worden gehouden met een afwaardering van 25%, € 125.000.

Stroomlijn BV

De GRD is sinds 2016 (enige) aandeelhouder van Stroomlijn BV. Stroomlijn houdt zich bezig met de regie op het doelgroepenvervoer. De belangrijkste opdrachtgever is de sociale dienst. Vandaar blijven de aandelen in Stroomlijn bij de GRD/ GR Sociaal.

Baanbrekend Detacheren

In 2018 is de GRD aandeelhouder geworden in Baanbrekend Detacheren BV. GRD is voor 50% aandeelhouder, de andere is Drechtwerk. Baanbrekend Detacheren heeft als doel het detacheren van inwoners met grote afstand tot de arbeidsmarkt. Gezien de activiteiten blijft de GRD/GR Sociaal aandeelhouder.

Breedband Drechtsteden

Breedband Drechtsteden is eigenaar en exploitant van het glasvezelnetwerk, dat door het Servicecentrum wordt gebruikt voor de ICT-dienstverlening.

De GRD heeft 6,5% van de aandelen in Breedband Drechtsteden. Formeel zijn het certificaten van aandelen is de Stichting Administratiekantoor.

Gezien de activiteiten van Breedband en de relatie met het Servicecentrum, worden de aandelen overgedragen aan Dordrecht.

Breedband maakt jaarlijks winst. Over boekjaar 2019 is voor het eerst dividend uitgekeerd, van totaal € 500.000. GRD heeft € 27.000 ontvangen (na dividendbelasting). Het dividendbeleid van Breedband is dat jaarlijks 30% van de netto winst als dividend wordt uitgekeerd.

De aandelen staan voor een waarde van € 0 op de GRD balans. Breedband heeft een waardebepaling laten uitvoeren naar de situatie per 1 januari 2019. Die waarde was € 3,9 miljoen. Bij de definitieve overdrachtsbalans wordt tot opwaardering over te gaan, op basis van de een waardebepaling per 31 december 2021. Dit zal met Breedband worden afgestemd. Rekening moet worden gehouden met een opwaardering van 6% van € 4 miljoen, € 240.000.

Overigens bezit Dordrecht al 14% van de aandelen.

Flottende activa

	Bedrag (x € 1 miljoen)	Dordrecht	GR Sociaal
Onderhanden werk	0,3	0,3	
Gereed product	0,0	0,0	
Totaal	0,3	0,3	

Dit betreft het Ingenieursbureau. Dit wordt aan Dordrecht overgedragen voor de boekwaarde. Voor de vordering met Dordrecht per 31-12-2021 wordt direct volledig afgerekend i.v.m. BTW. Voor de vorderingen met andere gemeenten heeft dit ook de voorkeur maar is niet noodzakelijk.

Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar

	Bedrag (x € 1 miljoen)	Dordrecht	GR Sociaal
Vorderingen op openbare lichamen	12,1		12,1
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	10,5		10,5
Overige vorderingen	7,2		7,2
Totaal	29,8		29,8

Alle vorderingen/uitzettingen die op naam staan van de GRD blijven bij de GRD/GR Sociaal. Dit voorkomt extra administratieve handelingen. De afloop van de vorderingen/ uitzettingen vindt dan in 2022 plaats bij de GRD/GR Sociaal.

De *vorderingen op openbare lichamen* betreffen vorderingen op publiekrechtelijke lichamen. Het betreft hier met name vorderingen op Drechtstedengemeenten en GR-en waarvan de nota in de laatste periode van het jaar is verzonden.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist is het kader van het schatkistbankieren. Dit is de overliquiditeit op de balansdatum.

In de *overige vorderingen* is de voorziening dubieuze debiteuren opgenomen. Bij de SDD is deze voorziening gevormd voor de uitkeringsdebiteuren.

	Bedrag (x € 1 miljoen)
Debiteuren	17,7
Voorziening dubieuze debiteuren	-10,5
Netto waardering	7,2

Liquide middelen

	Bedrag (x € 1 miljoen)	Dordrecht	GR Sociaal
Kas- en bank saldi	0,0		0,0

De liquide middelen blijven bij de GRD/ GR Sociaal.

Overlopende activa

	Bedrag (x € 1 miljoen)	Dordrecht	GR Sociaal
Van Europese of Nederlandse overheden nog te ontvangen bedragen	0,0		0,0
Overige nog te ontvangen bedragen	3,9		3,9

Vooruitbetaalde bedragen	4,2		4,2
Totaal	8,1		8,1

Uitgangspunt is deze posten bij de GRD/GR Sociaal te laten, en daar de afloop te volgen.

Bij de GRD/GR Sociaal kan in 2022 geen financieel nadeel ontstaat door posten van een andere GRD-dochter. Deze verschillen worden verrekend met Dordrecht en bij de Serviceorganisatie verder verantwoord.

Bij het opstellen van de definitieve overdrachtsbalans wordt een beoordeling gemaakt van een aantal posten of het verstandig is die toch over te dragen aan Dordrecht.

(bedragen x € 1.000)

Overige nog te ontvangen bedragen	Saldo 31-12-2020
Nog te ontvangen bedragen in het kader van Wmo	305
Nog te ontvangen bedragen in het kader van onder andere detacheringen	2.910
Overige nog te ontvangen bedragen	708
Totaal	3.923

(bedragen x € 1.000)

Vooruitbetaalde bedragen	Saldo 31-12-2020
Vooruitbetaalde bedragen WWB, zorgkosten e.d.	2.049
Vooruitbetaalde ICT-kosten (licenties en onderhoud)	1.951
Overige vooruitbetaalde bedragen	205
Totaal	4.205

Risico op oninbaar/ afboeken bij vorderingen/ uitzettingen/ vooruitbetaalde bedragen. Gezien hun aard is het risico van oninbaarheid/ noodzaak van afboeken nihil (met uitzondering natuurlijk van de posten van de sociale dienst). Indien dat zich dat toch voordoet wordt het financieel nadeel met Dordrecht verrekend en daarna indien nodig (bij een exploitatietekort >3%) met de gemeenten verrekend op basis van de oorspronkelijke verdeelsleutel.

Eigen vermogen

	Bedrag (x € 1 miljoen)	Dordrecht	GRD
Algemene reserve	-0,3		-0,3
Bestemmingsreserve	1,2	0,8	0,4
Gerealiseerd resultaat	17,9		17,9
Totaal	18,8	0,8	18,0

Algemene reserve

De algemene reserve is ultimo 2020 € 269.000 negatief. Conform het besluit van de Drechtraad van 14 juni 2016 is voor het invlechten van Hardinxveld-Giessendam € 700.000 ingezet vanuit de algemene reserve. Hardinxveld-Giessendam vult het bedrag aan via resultaat bestemming/ bepaling. Mocht op 1 januari 2023 het bedrag nog niet zijn gecompenseerd dan zal Hardinxveld-Giessendam het resterende deel voor 31 januari 2023 voldoen.

Hier is tussen de GRD en de gemeente Hardinxveld-Giessendam een overeenkomst over afgesloten. Het ligt daarom niet voor de hand deze reservepost naar Dordrecht over te hevelen.

Met Hardinxveld-Giessendam wordt een aanvullende afspraak gemaakt indien bij het opmaken van de definitieve overdrachtsbalans het hele bedrag nog niet is gecompenseerd.

Bestemmingsreserve

Betreft € 0,8 miljoen voor de dekking van frictiekosten van ICT Verandert. Deze reserve wordt naar Dordrecht overgezet.

Het overige betreft kleinere bestemmingsreserves van de sociale dienst.

Gerealiseerd resultaat

De afrekening van het jaarresultaat 2021 met de gemeenten loopt in 2022 via de balans van de GRD/GR Sociaal.

Voorzieningen

	Bedrag (x € 1 miljoen)	Dordrecht	GRD
Voorzieningen	1,9	0,8	1,1

Dit betreft de frictievoorzieningen uit eerdere reorganisaties:

	bedrag (x € 1.000)
SDD	1.142
IBD	59
SCD	687
Totaal	1.879

De dossiers worden bij de desbetreffende GRD-dochter bijgehouden. Vandaar dat de balansplitsing ook via die lijn blijft lopen. Toevoeging aan en vrijval uit de frictievoorzieningen lopen op realisatiebasis via de exploitatie.

Vaste schulden > 1 jaar

GRD heeft op dit moment geen langlopende geldleningen. De verwachting is dat in 2022 ook geen langlopende geldlening wordt aangegaan.

Netto vlottende schulden < 1 jaar

	Bedrag (x € 1 miljoen)	Dordrecht	GRD
Banksaldi	0,5		0,5
Overige schulden	7,6		7,6
Totaal	8,1		8,1

De overige schulden betreft crediteuren. De afloop daarvan is bij de GRD/GR Sociaal.

Overlopende passiva

	Bedrag (x € 1 miljoen)	Dordrecht	GR Sociaal
Vooruitontvangen bedragen van overheidslichamen	0,2	0,0	0,2
Overige vooruitontvangen bedragen	0,3		0,3
Overlopende verplichtingen	21,5		21,5
Totaal	22,1	0,0	22,1

Overlopende verplichtingen betreft kosten die ten laste van 2020 komen, maar waarvan de facturen in de loop van 2021 komen:

Overlopende verplichtingen	Bedrag (x € 1.000)
Nog te betalen bedragen in het kader van Schuldhulpverlening	2.333
Nog te betalen bedragen in het kader van de Wmo e.d.	4.554
Nog te betalen bedragen aan gemeenten en Drechtwerk	6.301
Nog te betalen bedragen belastingdienst	6.002
Overige overlopende verplichtingen	2.311
Totaal	21.501

De afloop van de overlopende passiva blijft in 2022 bij de GR/GR Sociaal, tenzij posten eenduidig aan één van de andere GRD dochters kunnen worden toegewezen. Zo zit in " Vooruitontvangen bedragen van overheidslichamen " het saldo van de RPP (Regionale ProjectPortfolio), dat wordt overgedragen aan Dordrecht. Bij het opstellen van de definitieve overdrachtsbalans wordt een beoordeling gemaakt voor welke posten het verstandig is die toch over te dragen aan Dordrecht.

Proforma splitsingsbalans (bedrag x € 1 miljoen)

	Bedrag	Dordrecht	GRD
Activa			
Materiële vaste activa	10,5	9,0	1,5
Financiële vaste activa	2,0	0,5	1,5
Vloten de activa	0,3	0,3	
Uitzettig < 1 jaar	29,8		29,8
Liquide middelen	0,0		0,0
Overlopende activa	8,1		8,1
Totaal activa	50,8	9,8	41,0
Passiva			
Eigen vermogen	18,8	0,8	18,0
Voorzieningen	1,9	0,8	1,1
Vaste schulden > 1 jaar	-		
Vloten de schulden < 1 jaar	8,1		8,1
Overlopende passiva	22,1		22,1
Totaal passiva	50,8	1,6	49,2

Toelichting

Dordrecht neemt volgens deze pro forma splitsingsbalans per saldo voor € 8,2 miljoen (9,8 – 1,6) aan activa en passiva over tegen betaling van dit bedrag (dat bij de GRD/GR Sociaal als kassaldo wordt opgenomen).

Bijlage: GRD balans per 31 december 2020, concept versie 8 april 2021

Balans per 31 december 2020				
<i>(bedragen x € 1.000)</i>				
	2020		2019	
ACTIVA				
VASTE ACTIVA				
Materiële vaste activa		10.515		13.067
Investerings met economisch nut				
overige investeringen met een economisch nut	10.515		13.067	
Financiële vaste activa		2.024		1.343
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	950		500	
Leningen aan deelnemingen	1.055		800	
Overige langlopende leningen	19		43	
TOTAAL VASTE ACTIVA		12.539		14.410
VLOTTENDE ACTIVA				
Voorraden		337		504
Onderhanden werk:				
Onderhanden werk IBD	336		502	
Gereed product en handelsgoederen	1		2	
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar		29.803		23.148
Vorderingen op openbare lichamen	12.109		9.032	
Rekening-courantverhouding met het Rijk	10.500		8.000	
Overige vorderingen	7.194		6.117	
Liquide middelen		25		28
Kas	9		7	
Banken	15		21	
Overlopende activa		8.128		7.935
Van Europese of Nederlandse overheden nog te ontvangen bedragen met een specifiek bestedingdoel	0		125	
Overige nog te ontvangen bedragen	3.923		5.184	
Vooruitbetaalde bedragen	4.205		2.626	
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		38.293		31.615
TOTAAL ACTIVA		50.832		46.026

Balans per 31 december 2020

(bedragen x € 1.000)

PASSIVA	2020	2019
VASTE PASSIVA		
Eigen vermogen	18.770	1.148
Reserves:		
Algemene reserve	-269	-269
Bestemmingsreserves	1.156	587
Gerealiseerd resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten	17.883	830
Voorzieningen	1.879	2.314
Overige voorzieningen	1.879	2.314
Vaste schulden met een rentetypische looptijd ≥ 1 jaar	0	10.000
financiële instellingen	0	10.000
TOTAAL VASTE PASSIVA	20.650	13.462
VLOTTENDE PASSIVA		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	8.110	11.786
Banksaldi	505	2.049
Overige schulden	7.605	9.737
Overlopende passiva	22.072	20.778
Van Europese of Nederlandse overheidslichamen ontvangen specifiek te besteden uitkeringen	242	2.425
Overige vooruit ontvangen bedragen	329	1.227
Overlopende verplichtingen	21.501	17.126
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	30.182	32.564
TOTAAL PASSIVA	50.832	46.026