
AQUON

Concept Liquidatieplan

*Concept Liquidatieplan
voor AQUON*

v1.0

25 januari 2016





AQUON
Dagelijks Bestuur
T.a.v. de heer J.K. Bouma, directeur
De Blomboogerd 12
4003 BX Tiel

25 januari 2016

Referentie: AEG/e0372263/KP/tb

Geachte heer Bouma,

U hebt ons gevraagd een concept liquidatieplan op te stellen als zou tot opheffing van AQUON zijn besloten zoals bedoeld in artikel 35 van de GR AQUON (het “concept liquidatieplan”). Daarnaast hebt u ons gevraagd om langs dezelfde lijnen als het concept liquidatieplan de effecten zichtbaar te maken van het uittreden van één partij uit de GR.

In Fase 1 van onze opdracht is een verkenning verricht en een eerste overzicht met mogelijke keuzes rondom uitgangspunten overlegd. In Fase 2 is hierop voortgebouwd en zijn – in overleg met de klankbordgroep – de gezamenlijke uitgangspunten voor het concept liquidatieplan opgesteld. Vervolgens zijn in Fase 3 berekeningen gemaakt van financiële, personele, juridische en fiscale consequenties.

Met genoegen presenteren wij u het concept liquidatieplan voor de gemeenschappelijke regeling AQUON (hierna: ‘AQUON’). Het onderhavige liquidatieplan geeft een benadering van de totale kosten weer die het gevolg zullen zijn van een eventuele liquidatie van GR AQUON en heeft tot doel om de deelnemende partijen inzicht te geven in de financiële consequenties van

een opheffingsscenario dan wel scenario van uittreden van een groot of klein waterschap. De uitkomsten van dit concept liquidatieplan kunnen bijdragen aan de besluitvorming van de deelnemers omtrent de toekomst van AQUON.

Wij lichten dit plan graag toe in een bespreking. Mocht u vragen hebben dan kunt u uiteraard contact met ons opnemen.

Wij willen graag van deze gelegenheid gebruikmaken om u en uw medewerkers en in het bijzonder de klankbordgroep te bedanken voor de medewerking die we ervaren hebben tijdens onze werkzaamheden.

Hoogachtend,
PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V.

Origineel getekend door
mr. dr. J.J.M. Linders
senior director Legal Services

drs. A.E. Gerritsma RA
senior director Assurance

PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V., Fascinatio Boulevard 350, 3065 WB Rotterdam, Postbus 8800, 3009 AV Rotterdam
T: 088 792 00 10, F: 088 792 95 33, www.pwc.nl

‘PwC’ is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

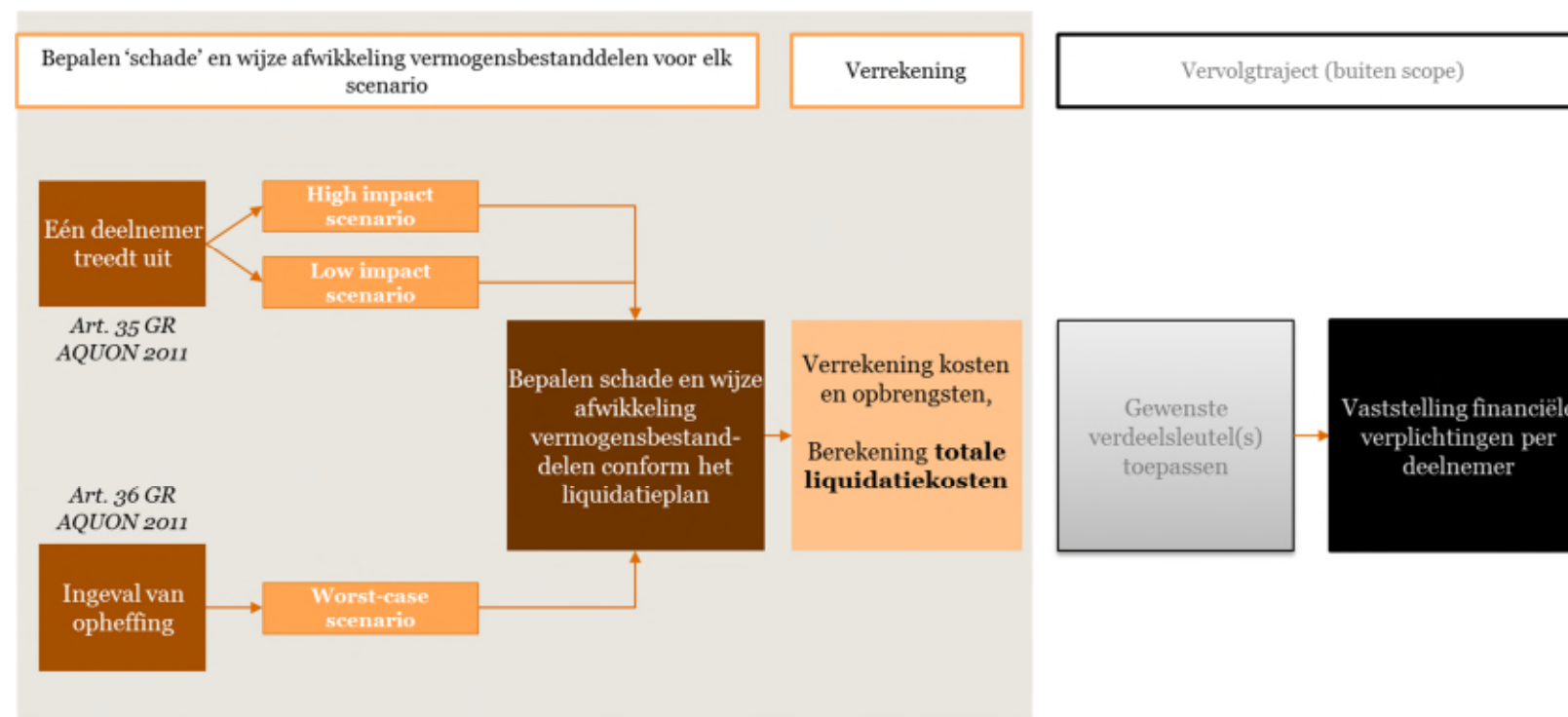
Inhoudsopgave

1.	Management samenvatting	4	5.	Financiële analyse	14
2.	Aanleiding en achtergrond	6	5.1.	Software kosten	14
2.1.	Achtergrond	6	5.2.	Panden	14
2.2.	Uitgangspunten concept liquidatieplan	6	5.3.	Machines en installaties	15
2.3.	Scenario's liquidatie en personele consequenties	7	5.4.	Leningen	15
2.4.	Kaderstelling concept liquidatieplan	7	5.5.	Voorraad	15
3.	Personele consequenties	8	5.6.	Kosten liquidatieplan	16
3.1.	Inleiding	8	5.7.	Verplichtingen uit lopende contracten	16
3.2.	Worst case scenario: opheffing AQUON	8	6.	Fiscaliteit	14
3.2.1.	Geen verloop	8	6.1.	Feiten	17
3.2.2.	Hoog verloop – alle medewerkers worden overgenomen door een waterschap	9	6.2.	Fiscale consequenties	17
3.2.3.	Scenario op basis van arbeidsmarkt inschatting	9	6.2.1.	Uittreden van één deelnemer	17
3.2.4.	Scenario maximale inzet outplacement bureaus	10	6.2.2.	Opheffen van AQUON	17
3.3.	High impact en low impact scenario: uittreding	10	6.3.	Vennootschapsbelasting	18
4.	Afwikkeling contractuele verplichtingen	12	7.	Planning en besluitvorming	19
4.1.1.	Inleiding	12	7.1.	Opheffing van de GR AQUON	19
4.1.2.	Leaseovereenkomsten DutchLease	12	7.2.	Uittreding deelnemer uit de GR AQUON	19
4.1.3.	Stappenplan afwikkeling overeenkomsten bij opheffing GR AQUON	13			

1. Management samenvatting

Doel en totstandkoming concept liquidatieplan

In dit concept liquidatieplan is een raming weergegeven van de financiële, juridische en fiscale gevolgen van de opheffing van de gemeenschappelijke regeling AQUON dan wel de uittreding van een deelnemer uit AQUON. Het dagelijks bestuur van GR AQUON heeft de scope van de financiële analyse conform onderstaande overzicht bepaald. Tevens zijn in samenspraak met de deelnemende waterschappen en AQUON de uitgangspunten voor de berekeningen bepaald.



Figuur 1 Scope van de financiële analyse

De gemeenschappelijke regeling AQUON 2011 bepaalt dat zowel voor opheffing als voor uittreding van een deelnemer een liquidatieplan opgesteld dient te worden alsof AQUON werd opgeheven. De liquidatiekosten voor de betreffende deelnemer zijn in beide situaties identiek.

Naast de benadering van totale liquidatiekosten is in deze rapportage een benadering weergegeven van de uiteindelijke kosten die gevolg zijn van het uittreden van een deelnemer met het grootste en met het kleinste productieaandeel (resp. de high- en de low impact scenario)

Totale liquidatiekosten bij opheffen

Dit liquidatieplan geeft allereerst een schatting van de totale liquidatiekosten weer ingeval van opheffing van GR AQUON. De onderstaande tabel geeft de schatting van de totale liquidatiekosten weer voor AQUON. De gevolgen zijn berekend voor twee peildata (1 januari 2017 en 1 januari 2018).

Deze totale liquidatiekosten zullen in een latere fase, na bepaling van de verdeelsleutel, inzicht geven in de individuele financiële verplichting per waterschap in geval van opheffing of uittreding. Zoals reeds opgemerkt maakt de vaststelling van de verdeelsleutel en de individuele verplichting geen deel uit van dit liquidatieplan.

Worst-case scenario		(in € 1.000)	
	Omschrijving	1-1-2017	1-1-2018
1	Salarissen (incl. sociale lasten)	44.212	34.819
2	WW & aanvulling op WW	9.676	9.676
3	Aansluitende uitkeringen	13.055	13.055
4	Transferbudget	875	875
	Totale personeelskosten:	67.818	58.425
5	Software kosten	1.538	1.209
6	Panden	3.777	3.385
7	Machines en installaties	381	139
8	Leningen	856	829
9	Voorraad	161	161
10	Kosten liquidatieplan	88	88
11	Verplichtingen uit lopende contracten	297	129
	Totale liquidatiekosten:	74.916	64.365

Tabel 1 Liquidatiekosten ingeval van opheffing

Mogelijke kosten bij uitreden deelnemer

Daarnaast zijn de reële kosten berekend die het gevolg zullen zijn van uittreding uit de regeling van de waterschap met het grootste c.q. het kleinste aandeel in de productie. De uitkomsten daarvan staan in de volgende tabellen.

Deze kosten geven inzicht in de daadwerkelijke gevolgen van uittreding van een deelnemer voor de bedrijfsvoering en het personeel van AQUON.

Wij adviseren om in een latere fase, indien sprake is van uittreding van een deelnemer, een levensvatbaarheidsonderzoek uit te voeren en een business case op te stellen voor de achterblijvende organisatie.

High impact scenario		(in € 1.000)	
	Omschrijving	1-1-2017	1-1-2018
1	Salarissen (incl. sociale lasten)	9.294	7.320
2	WW & aanvulling op WW	2.090	2.090
3	Aansluitende uitkeringen	2.820	2.820
4	Transferbudget	185	185
	Totale personeelskosten:	14.510	12.536
5	Software kosten	-	-
6	Panden	-	-
7	Machines en installaties	227	71
8	Leningen	132	126
9	Voorraad	161	161
10	Kosten liquidatieplan	88	88
11	Verplichtingen uit lopende contracten	67	28
	Totale liquidatiekosten:	15.185	13.010

Tabel 2 Effect van uittreden van de grootste afnemer

Low impact scenario		(in € 1.000)	
	Omschrijving	1-1-2017	1-1-2018
1	Salarissen (incl. sociale lasten)	1.631	1.265
2	WW & aanvulling op WW	375	375
3	Aansluitende uitkeringen	511	511
4	Transferbudget	35	35
	Totale personeelskosten:	2.553	2.186
5	Software kosten	-	-
6	Panden	-	-
7	Machines en installaties	227	71
8	Leningen	132	126
9	Voorraad	161	161
10	Kosten liquidatieplan	88	88
11	Verplichtingen uit lopende contracten	15	5
	Totale liquidatiekosten:	3.176	2.637

Tabel 3 Effect van uittreden van de kleinste afnemer

2. Aanleiding en achtergrond

2.1. Achtergrond

De gemeenschappelijke regeling AQUON is opgericht in 2009 door zes waterschappen. In 2011 zijn drie nieuwe deelnemers toegetreden tot de gemeenschappelijke regeling. Op dit moment nemen de volgende waterschappen deel aan GR AQUON: het Waterschap Aa en Maas, van het Waterschap Brabantse Delta, het Waterschap De Dommel, het Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden, het Hoogheemraadschap van Delfland, het Hoogheemraadschap van Rijnland, het Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard, het Waterschap Hollandse Delta en het Waterschap Rivierenland. AQUON verleent als gemeenschappelijk laboratorium diensten aan de deelnemende waterschappen op het gebied van wateronderzoek en advies. Daarnaast verleent AQUON marginaal diensten aan derden.

De deelnemende waterschappen willen zich oriënteren over de mogelijke kosten van liquidatie van AQUON en over de kosten die volgen indien een deelnemer van AQUON besluit uit te treden uit de gemeenschappelijke regeling. In dat kader heeft u ons gevraagd om een concept liquidatieplan op te stellen waarin de financiële, juridische en fiscale gevolgen van het opheffen van GR AQUON dan wel van het uittreden van een deelnemer uit de AQUON.

2.2. Uitgangspunten concept liquidatieplan

U hebt ons gevraagd om een concept liquidatieplan op te stellen waarin de financiële, juridische en fiscale gevolgen van het opheffen van GR AQUON dan wel van het uittreden van een deelnemer uit de AQUON. Het concept liquidatieplan dient materieel te voldoen aan de eisen van artikel 35 en 36 van de GR AQUON.

Bij de uitwerking van het concept liquidatieplan hebben we een aantal uitgangspunten aangehouden:

- Conform artikelen 35 en 36 van de GR AQUON 2011 worden de financiële verplichtingen van de deelnemer zowel bij opheffing als bij uittreding van een deelnemer bepaald door een liquidatieplan op te stellen voor opheffing van AQUON en de totale liquidatiekosten te verdelen volgens een vooraf vast te stellen verdeelsleutel.
- De uitwerking is gericht op het inzichtelijk maken van **de totale kosten** van het opheffen van GR AQUON of het uittreden van een deelnemer.
- Op basis van de uitkomsten van deze rapportage kan aan de hand van een nader te bepalen verdeelsleutel de concrete financiële verplichting worden vastgesteld per deelnemer bij opheffen of uittreden. Op dit moment is nog geen verdeelsleutel gekozen. **De berekening van de concrete financiële verplichting per deelnemer valt daarom buiten de scope van deze opdracht.**
- Naast de berekening van de totale liquidatiekosten wordt in dit liquidatieplan een benadering van de reële kosten weergegeven die zullen volgen bij uittreding van een deelnemer. Dit is berekend voor twee scenario's.
- Bij de uitwerking van het concept LP zijn we uitgegaan van de juistheid en volledigheid van de door GR AQUON aangeleverde documenten en gegevens. We baseren ons op de beschikbare taxatierapporten, opgave van lopende rechten en verplichtingen etc. We hebben geen zelfstandig onderzoek gedaan naar de juistheid, actualiteit en volledigheid van de aangeleverde gegevens.
- Dit concept liquidatieplan dient ter oriëntatie en als leidraad voor verdere besluitvorming voor de deelnemende partijen. Dit concept liquidatieplan heeft geen formele status en kan niet zonder meer worden aangenomen als liquidatieplan in de zin van artikel 35 of 36 van de GR AQUON 2011.
- U hebt gevraagd de berekening te maken voor **twee peildata** voor opheffen of uittreden, te weten 1 januari 2017 én 1 januari 2018.

2.3. Scenario's liquidatie en personele consequenties

Bij de uitwerking van het concept LP zijn wij uitgegaan van een aantal verschillende scenario's. Deze scenario's zijn geformuleerd in Fase 1 en 2 van onze werkzaamheden samen met de klankbordgroep en AQUON.

- De berekening van de **totale kosten van liquidatie** vindt plaats voor het **worst-case scenario waarin** GR AQUON wordt opgeheven.
- De kosten van uittreding van een deelnemer zijn berekend voor de volgende twee scenario's:
 - **High impact scenario:** Het waterschap met het hoogste gemiddelde productieaandeel (21,6%) stapt uit;
 - **Low impact scenario:** Het waterschap met het laagste gemiddelde productieaandeel (4%) stapt uit.

Voor de berekening van de High en Low impact scenario's hebben we het procentueel productieaandeel gehanteerd zoals weergegeven in de begroting 2016, verdeling kosten eigenaarsdeel.¹ De geselecteerde percentages zijn illustratief bedoeld zodat de kosten van uittreding van een grote en een kleine deelnemer inzichtelijk worden gemaakt. De percentages hebben voor dit doel geen verband met de daadwerkelijke positie en standpunt van de individuele deelnemende waterschappen.

- De berekening van de **personele consequenties** vindt plaats op basis van vier scenario's:
 - hoog verloop (iedereen wordt overgenomen door een waterschap);
 - geen verloop (worst-case scenario);
 - arbeidsmarkt inschatting; en
 - maximale inzet met outplacementbureaus.

2.4. Kaderstelling concept liquidatieplan

Dit concept liquidatieplan is opgesteld met inachtneming van een aantal wettelijke- en beleidskaders zoals die zijn vastgesteld door het Algemeen Bestuur, te weten:

- wet gemeenschappelijke regelingen;
- gemeenschappelijke regeling AQUON 2011;
- jaarrekening 2014;
- begroting 2015 en 2016;
- SAW 2015;
- sociaal statuut AQUON.

¹ Eerste begrotingswijziging 2016, versie 2.0. d.d. 16 oktober 2015.

3. *Personele consequenties*

3.1. *Inleiding*

In deze paragraaf geven we de onderliggende berekeningen weer en de daarbij behorende aannames en uitgangspunten voor de drie hoofdscenario's, te weten:

- **Worst case scenario:** De GR AQUON wordt opgeheven.
- **High impact scenario:** Het waterschap met het hoogste gemiddelde productieaandeel in de jaren 2013-2015 stapt uit.
- **Low impact scenario:** Het waterschap met het laagste gemiddelde productieaandeel in de jaren 2013-2015 stapt uit.

Voor het worst case scenario (opheffing AQUON) zijn daarnaast vier scenario's doorberekend voor de personele consequenties, te weten:

- hoog verloop (iedereen wordt overgenomen door een waterschap);
- geen verloop (worst-case scenario);
- arbeidsmarkt inschatting; en
- maximale inzet met outplacementbureaus.

De berekening van het high- en low impact scenario is uitsluitend uitgevoerd op basis van het worst-case scenario 'geen verloop'.

3.2. *Worst case scenario: opheffing AQUON*

In dit scenario gaan we uit van de worst-case situatie waarbij AQUON wordt geliquideerd. We maken onderscheid tussen twee peildata: liquidatie per 1 januari 2017 en 1 januari 2018.

3.2.1. *Geen verloop*

Op grond van artikel 5.7 SAW kunnen er tot 2 juli 2021 geen gedwongen ontslagen vallen. Daarna zal voor iedere medewerker een opzegtermijn in acht genomen moeten worden van drie maanden. We gaan er daarom van uit dat alle medewerkers in dienst blijven tot 2 oktober 2021 (inclusief opzegtermijn van drie maanden). Tot 2 oktober 2021 krijgen medewerkers hun bruto loon doorbetaald, inclusief IKB-collectief. Daarna hebben de medewerkers recht op een WW-uitkering en een aanvulling op de WW-uitkering. Al deze kosten komen voor rekening van AQUON, aangezien AQUON eigenrisicodragers voor de WW is.

Na afloop van de WW-uitkering maken de medewerkers aanspraak op een aansluitende uitkering. De hoogte van deze uitkering bedraagt 70% van het laatst verdiende salaris en de duur is afhankelijk van de lengte van het dienstverband. De gemiddelde maximale lengte van de aansluitende uitkering bedraagt 31 maanden. Twee medewerkers hebben recht op 5,5 jaar aansluitende uitkering. Tot slot hebben alle medewerkers recht op een transferbudget van €5.000.

In deze berekening gaan we ervan uit dat er geen afkoop van rechten plaatsvindt en de medewerkers tussentijds geen andere functie zullen bekleden noch om andere redenen dan reorganisatie worden ontslagen of uit dienst treden. Alle medewerkers maken aanspraak op de maximale uitkeringen. Voor de berekening van de loonkosten en de sociale lasten hebben we rekening gehouden met een opzegtermijn van 3 maanden. Ook hebben wij rekening gehouden met de medewerkers die voor 2 juli 2021 de AOW-gerechtigde leeftijd bereiken en als gevolg hiervan uit dienst treden (artikel 8.1.3 SAW).

Dit geeft het volgende overzicht van de personele kosten.

Worst-case scenario		(in € 1.000)
Omschrijving	1-1-2017	1-1-2018
Loonkosten 1-1-2017 tot 2-10-2021	34.868	27.442
Sociale lasten	9.135	7.190
Gratificaties ambtsjubilea	209	187
Salarissen	44.212	34.819
WW & aanvulling op WW	9.676	9.676
Aansluitende uitkeringen	13.055	13.055
Transferbudget	875	875
Bijkomende kosten	23.606	23.606
Totale kosten	67.818	58.425

Tabel 4 Personele kosten van opheffing

Deze bedragen zijn opgebouwd per afdeling.

Afdeling / kostenplaats	Aantal werknemers	FTE	Percentage totale loonkosten	Salariskosten peildatum 1-1-2017 (in €1.000)	Salariskosten peildatum 1-1-2018 (in €1.000)	WW + aanvulling op WW (in €1.000)	Aansluitende uitkering (in €1.000)	Transfer budget (in €1.000)
Chemie Breda	25	21,8	13,5%	5.950	4.686	1.453	2.136	125
Chemie Leiden	34	31,8	19,0%	8.399	6.614	1.696	2.364	170
Chemie Tiel	36	31,2	18,7%	8.279	6.520	1.779	2.516	180
Concernstaf	17	16,4	12,9%	5.695	4.485	1.411	1.694	85
Directie	2	2,0	2,7%	1.184	932	297	276	10
Hydrobiologie	23	18,8	12,5%	5.542	4.366	1.256	1.688	115
Monstern. & Logistiek	38	36,9	20,7%	9.163	7.216	1.785	2.381	190
Totaal	175	158,9	100,0%	44.212	34.819	9.677	13.055	875

Tabel 5 Worst case scenario - kosten per afdeling

3.2.2. Hoog verloop – alle medewerkers worden overgenomen door een waterschap

In dit scenario wordt AQUON geliquideerd en worden alle medewerkers overgenomen door een waterschap. De personeelskosten bedragen op het moment dat alle medewerkers zijn overgenomen, nihil. Om dit scenario uit te kunnen voeren, moeten er eerst voldoende formatieplaatsen worden gecreëerd om de medewerkers van AQUON over te nemen en dienen de medewerkers te worden omgeschoold. In een aantal gevallen kan de vraag worden opgeworpen of van de medewerkers verwacht kan worden om mee te werken aan een overstap naar één van de waterschappen. Extra reistijd zou bijvoorbeeld een belemmering kunnen zijn.

Wij schatten in dat de omscholing en de herplaatsing van de medewerkers van AQUON een tot twee jaar zou kunnen duren. Uitgaande van een periode van twee jaar bedragen de resterende loonkosten inclusief sociale lasten bij een gelijkmatig verloop van 100% naar 0% ongeveer €9,4 miljoen (de helft van de loonkosten over twee jaar). Gemiddeld zou per medewerker kunnen worden uitgegaan van een bedrag aan scholingskosten ter hoogte van €10.000. Uitgaande van 175 medewerkers komen de scholingskosten daarmee op €1.750.000. In totaal worden de loonkosten en scholingskosten in het geval van 'hoog verloop' ingeschat op €11.150.000.

3.2.3. Scenario op basis van arbeidsmarkt inschatting

In dit scenario hebben we een inschatting gemaakt van de kosten van herplaatsing van de medewerkers van AQUON binnen de arbeidsmarkt.

Situatie / leeftijd medewerker op einddatum aanspraken*	Aantal medewerkers	Inschatting kosten	Globale inschatting kosten peildatum 1-1-2017	Globale inschatting kosten peildatum 1-1-2018
AOW voor 2-7-2021	6	100%	994	665
AOW voor einde WW	7	100%	1.904	1.529
AOW voor einde aansluitende uitkering	16	100%	5.392	4.533
60+	43	100%	16.180	13.872
50 t/m 59	51	Volledige WW**	15.948	13.192
40 t/m 49	40	Loon tot 2-7-2021**	9.066	7.097
t/m 39	11	Loon tot 1-1-2019**	1.115	585
Totaal	174***		50.599	41.473

* Op dit moment zijn de medewerkers jonger.

** Op basis van een gemiddelde inschatting.

*** Van één medewerker is de geboortedatum onbekend.

Tabel 6 Kosten op basis van arbeidsmarkt inschatting

Wij schatten in dat het lastig zal zijn om medewerkers te herplaatsen omdat zij veelal beschikken over lange dienstverbanden en weinig werkervaring hebben buiten de sector. Bovendien zijn er veel oudere medewerkers en liggen de salarissen relatief hoog. De loondoorbetalingsgarantie geeft weinig prikkel om snel een andere baan te accepteren.

Daar staat tegenover dat er een transferbudget beschikbaar is om medewerkers te ondersteunen bij het vinden van een andere baan. De medewerkers hebben ook recht op aanvulling op een eventueel elders te verdienen lager salaris, wat een stimulans zou kunnen zijn om sneller een lager betaalde baan te accepteren.

Het is moeilijk te voorspellen binnen welke tijd de medewerkers herplaatst zouden kunnen worden. Algemene cijfers van het CBS over gemiddelde werkloosheidsduur zijn niet representatief, gelet op de uitzonderlijke situatie van de lange loondoorbetalingsgarantie in combinatie met de moeilijke positie van de medewerkers van AQUON op de arbeidsmarkt.

Om een idee te krijgen van de kosten hebben we een berekening gemaakt met enkele aannames, waarbij we uitgaan van de leeftijd van de medewerkers op de datum dat hun aansluitende uitkering uiterlijk afloopt. De aannames voor elke leeftijdscategorie moeten worden gezien als een gemiddelde: in werkelijkheid zullen de herplaatsingsmogelijkheden ook binnen de leeftijdscategorieën uiteenlopen. Mogelijke aanvullingen op een lager salaris bij herplaatsing hebben wij in de berekening buiten beschouwing gelaten.

Aannames:

- Medewerkers van 60 jaar en ouder worden niet herplaatst: gemiddeld maken zij gebruik van de maximale duur van de loondoorbetaling, WW-uitkering en aansluitende uitkering.
- Medewerkers tussen de 50 en 60 jaar maken gemiddeld gebruik van de maximale WW-duur maar niet van de aansluitende uitkering.
- Medewerkers tussen de 40 en de 50 jaar maken gemiddeld gebruik van de volledige loondoorbetaling tot 2 oktober 2021, maar niet van de WW-uitkering.
- Medewerkers tot en met 39 jaar worden gemiddeld herplaatst per 1 januari 2019.

3.2.4. Scenario maximale inzet outplacement bureaus

% 'worst case scenario' kosten*	Peildatum 1-1-2017 (in €1.000)	Peildatum 1-1-2018 (in €1.000)
60%-80%	€ 40.690 - € 42.540	€ 35.055 - € 46.740
* Percentages op basis van aannames notitie H. Laarman		

Tabel 7 Kosten op basis van inzet outplacement bureaus

In het scenario 'outplacement' nemen een of meer outplacementbureaus de medewerkers van AQUON in dienst tegen een vast percentage van de worst-case scenario kosten. AQUON is in haar notitie 'Scenario's boventallig personeel AQUON' van 26 november 2015 uitgegaan van een percentage van 50% van de personeelskosten. Aangezien het gaat om niet gemakkelijk te herplaatsen medewerkers is een percentage van 60% tot 80% realistischer. Bovenstaande bedragen zijn indicatief. De vraag is of er überhaupt een outplacement bureau is dat bereid is om de medewerkers van AQUON in dienst te nemen. Om een reële inschatting te kunnen maken, is het aan te raden om een marktonderzoek te doen.

3.3. High impact en low impact scenario: uittreding

In deze paragraaf berekenen we de personele kosten als het waterschap met het grootste productieaandeel over de afgelopen 3 jaar (high impact, met 21,6% van de productie) en het waterschap met het kleinste aandeel over de afgelopen 3 jaar (low impact met 4% van de productie) uittreedt. In deze berekening gaan we opnieuw uit van het worst-case scenario, waarin de boventallige medewerkers aanspraak maken op volledige loondoorbetaling tot 2 oktober 2021 en vervolgens een WW-uitkering en een aanvullende en aansluitende uitkering.

De twee scenario's voor uittreding van een deelnemer zijn niet doorberekend voor alle subscenario's voor de personele consequenties. Door de opbouw van de berekening van het high- en low impact scenario en de subscenario's zou dit leiden tot een groot aantal aannames waarop de berekeningen zijn gebaseerd. Ons inziens leidt dit tot een ingewikkeld beeld dat sterk kan afwijken van de realiteit. Hierdoor neemt de toegevoegde waarde van deze berekeningen voor de besluitvorming binnen AQUON af.

We hebben de aanname gedaan dat het aantal boventallige FTE's gelijkmatig over de verschillende afdelingen zal worden verdeeld, met uitzondering van de 2 directieleden. Ook in deze tabel is onderscheid gemaakt tussen de peildata 1 januari 2017 en 1 januari 2018.

De berekende bedragen geven de kosten voor AQUON weer wanneer het waterschap met het grootste respectievelijk het kleinste productieaandeel uittreedt. Uit de berekening volgt bijvoorbeeld dat, in het geval het grootste waterschap per 1 januari 2017 zou uittreden, de personeelskosten voor de 37 boventallige medewerkers €14.510 bedragen.

Afdeling / kostenplaats	Schatting boventallige werknemers	Schatting boventallige FTE	Salariskosten peildatum 1-1-2017	Salariskosten peildatum 1-1-2018	WW + aanvulling op WW	Aan-sluitende uitkering	Transfer budget	Totale personeelskosten uittreding per 1-1-2017	Totale personeelskosten uittreding per 1-1-2018
			(in €1.000)	(in €1.000)	(in €1.000)	(in €1.000)	(in €1.000)	(in €1.000)	(in €1.000)
Chemie Breda	5	4,7	1.285	1.012	314	461	25	2.085	1.812
Chemie Leiden	7	6,9	1.814	1.429	366	511	35	2.726	2.341
Chemie Tiel	8	6,7	1.788	1.408	384	543	40	2.755	2.375
Concernstaf	4	3,5	1.230	969	305	366	20	1.921	1.660
Directie*	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Hydrobiologie	5	4,1	1.198	943	271	365	25	2.105	1.850
Monstern. & Logistiek	8	8,0	1.979	1.559	385	514	40	2.918	2.498
Totaal	37	33,9	9.294	7.320	2.025	2.760	185	14.510	12.536

*Aanname dat FTE-afname geen gevolgen heeft voor directie

Tabel 8 High impact - uittreden waterschap grootste productieaandeel - 21,6%

Afdeling / kostenplaats	Schatting boventallige werknemers	Schatting boventallige FTE	Salariskosten peildatum 1-1-2017	Salariskosten peildatum 1-1-2018	Aansluitende uitkering	WW + aanvulling op WW	Transfer budget	Totale personeelskosten uittreding per 1-1-2017	Totale personeelskosten uittreding per 1-1-2018
Chemie Breda	1	0,9	226	175	85	58	5	374	323
Chemie Leiden	1	1,3	318	247	95	68	5	486	415
Chemie Tiel	1	1,2	314	243	101	71	5	491	420
Concernstaf	1	0,7	216	167	68	56	5	345	296
Directie*	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Hydrobiologie	1	0,8	210	162	68	50	5	333	285
Monstern. & Logistiek	2	1,5	347	269	95	72	10	524	446
Totaal	7	6,3	1.631	1.265	512	375	35	2.553	2.185

*Aanname dat FTE-afname geen gevolgen heeft voor directie

Tabel 9 Low impact - uittreden waterschap kleinste productieaandeel - 4,0%

4. Afwikkeling contractuele verplichtingen

4.1. Inleiding

De juridische gevolgen voortvloeiend uit de door AQUON aangeleverde contracten, van de opheffing van of uittreding uit de **GR AQUON** worden hierna besproken. Voor de volledige en gedetailleerde bespreking van de gevolgen van liquidatie of uittreding per overeenkomst verwijzen we naar bijlage A.2.

De gevolgen worden voor twee situaties besproken:

- Worst case scenario: opheffing als bedoeld in art. 36 van de GR AQUON, de gehele GR AQUON wordt volgens een op te stellen liquidatieplan opgeheven.
- Uittreding van een partij op basis van art. 35 GR AQUON, ongeacht of het gaat om het high- of low- impact scenario.

Wij hebben niet alle door AQUON gesloten overeenkomsten ontvangen en beoordeeld in het kader van de hieronder besproken aspecten in geval van opheffing van of uittreding uit de GR AQUON. Deze rapportage geeft dan ook geen volledig beeld en kan niet worden gezien als een (compleet) liquidatieplan als vereist in art.35 en art.36 GR AQUON.

Zowel voor het scenario opheffing als uittreding is in bijlage A.2 een schematisch overzicht van de impact daarop op de door ons beoordeelde overeenkomsten opgenomen. Hierin worden de volgende aspecten weergegeven in geval van opheffing:

- de laatste opzegmogelijkheid;
- doorlopende verplichtingen;
- waar mogelijk een inschatting van de kosten en eventuele boeteclausules.

De volgende aspecten worden weergegeven in geval van uittreding van een partij:

- change-of-control bepalingen;
- mogelijkheid tot aanpassing volume verplichtingen;
- eventuele boeteclausules.

Per scenario is hieronder een **stappenplan** opgenomen waarin wordt aangegeven welke acties AQUON dient te nemen bij het uitvoeren van het liquidatieplan bij de verschillende scenario's.

4.2. Leaseovereenkomsten DutchLease

Bij opzegging door opheffing of een change of control door uittreding van een partij zal een verplichting ontstaan tot schadeloosstelling. De exacte vergoeding wordt vastgesteld via een hercalculatie van de leasetermijn(en) welke berekend wordt op basis van historische grondslagen, de werkelijk verstreken looptijd en werkelijk gereden kilometers. Wij zijn niet in staat om op basis van de aan ons beschikbaar gemaakt gegevens de exacte vergoeding te berekenen.

Wij schatten op basis van onze ervaring in vergelijkbare gevallen dat de schadeloosstelling ca. 50% van de resterende contractwaarde zal bedragen. Deze bedragen zijn weergegeven en meegenomen in het overzicht financiële analyse in paragraaf 5.7. Voor het exacte bedrag van hercalculatie adviseren wij contact op te nemen met Wagenplan en DutchLease.

4.3. Stappenplan afwikkeling overeenkomsten bij opheffing GR AQUON

Opzegging vereist (termijn)	Verlenging vereist (per datum/termijn)	Informereren wederpartij vereist
Nuon (termijn onbekend)	Actacom (bespreken inzake verlenging voor resterende 2 maanden, na 1 november 2016, vereist)	Wagenplan
Dutchlease (mantelovereenkomst heeft een opzegtermijn van 2 maanden, daarnaast overleg over schadeloosstelling i.v.m. individuele leaseovereenkomsten)		BNG
Wagenplan (overleg omtrent opzeggen leaseovereenkomst herinzet)		NWB

Tabel 10 Vereiste acties vóór 1 januari 2017

Opzegging vereist (termijn)	Verlenging vereist (per datum/termijn)	Informereren wederpartij vereist
Dutchlease (mantelovereenkomst heeft een opzegtermijn van 2 maanden, daarnaast overleg over schadeloosstelling i.v.m. individuele leaseovereenkomsten)	Actacom (verlenging na 1 november 2016 voor 1 jaar vereist, daarna bespreken verlenging voor resterende 2 maanden)	Wagenplan
Wagenplan (overleg omtrent opzeggen leaseovereenkomst herinzet)	Nuon (verlenging na 1 juni 2017 voor 6 maanden)	BNG
		NWB

Tabel 11 Vereiste acties vóór 1 januari 2018

4.4. Stappenplan afwikkeling overeenkomsten bij uittreding deelnemer

Overleg vooraf met wederpartij vereist (in verband met change-of-control)	Overleg vooraf met wederpartij vereist (in verband met volume aanpassingen)
Dutchlease (m.b.t. mantelovereenkomst)	Actacom
BNG	Nuon
NWB	Dutchlease (m.b.t. individuele leaseovereenkomsten)
	Wagenplan
	BNG
	NWB
	Lims

Tabel 12 Vereiste acties vóór 1 januari 2017 of vóór 1 januari 2018 (afhankelijk van peildatum scenario uittreding)

5. Financiële analyse

In dit hoofdstuk worden de financiële consequenties beschreven van liquidatie of uittreding van deelnemers bij de overige jaarrekeningposten, naast de hiervoor reeds behandelde personele consequenties.

5.1. Software kosten

Het LIMS is speciaal ontwikkeld voor AQUON. Dit impliceert dat deze software niet over te dragen is aan andere partijen en dat de waarde van de software €0,- is, als AQUON het niet meer gebruikt. Uitgaande van de huidige afschrijvingen op de immateriële vaste activa betekent dit dat de volledige boekwaardes op de peildata als liquidatiekosten worden meegenomen in het worst-case scenario en dat er geen liquidatiekosten zijn in het geval van uittreding, omdat LIMS dan gewoon in gebruik zal blijven.

5.2. Panden

Voor de panden in Breda, Leiden en Tiel zijn taxaties uitgevoerd door een onafhankelijke taxateur. Het verschil tussen de taxatiewaardes en de boekwaardes per 1-1-2017 en 1-1-2018 betreft derhalve liquidatiekosten. Daarnaast is in de begrotingswijziging 2016 weergegeven dat het pand in Breda in ieder geval wordt afgestoten en dat hiermee €200.000 aan frictiekosten is gemoeid. Verondersteld is dat de afwaardering van het pand Breda en de frictiekosten worden verantwoord in de exploitatie voor 1-1-2017 en derhalve niet meer als liquidatiekosten gelden.

De frictiekosten zijn voor de andere panden benaderd door dit om te rekenen tegen de vierkante meters van de panden. In het worst-case scenario worden alle panden afgestoten en in de andere twee scenario's zal alleen het pand in Breda worden afgestoten. Cijfermatig is dit als volgt samen te vatten:

Locatie	Taxatie-waarde (in €1.000)	Boekwaarde 1-1-2017 (in €1.000)	Verlies (in €1.000)	Frictie-kosten (in €1.000)
Breda	1.060	1.060		
Leiden	1.960	2.221	261	485
Tiel (kantoor)	790	3.578	2.788	243
Locatie	Taxatie-waarde (in €1.000)	Boekwaarde 1-1-2018 (in €1.000)	Verlies (in €1.000)	Frictie-kosten (in €1.000)
Breda	1.060	1.060		
Leiden	1.960	2.092	132	485
Tiel (kantoor)	790	3.316	2.526	243

Tabel 13 Gegevens panden

In de cijfers is rekening gehouden met de toekomstige bestemming van locatie Tiel als kantoorpand, omdat dit de grootste impact heeft op de liquidatiekosten. Onderstaand is de vertaling van de cijfers naar de scenario's te zien:

Peildatum 1-1-2017	Scenario	Verlies	Frictiekosten	Totaal
	Worst-case scenario	3.049	728	3.777
	High impact scenario			
	Low impact scenario			
Peildatum 1-1-2018	Scenario	Verlies	Frictiekosten	Totaal
	Worst-case scenario	2.657	728	3.632
	High impact scenario			
	Low impact scenario			

Tabel 14 Kosten panden

5.3. Machines en installaties

Voor de machines en installaties hebben wij de aanvullende aanname gedaan dat deze voor ongeveer 10% van hun boekwaarde verkocht moeten kunnen worden bij liquidatie. Met een totale boekwaarde per 1-1-2017 van €482.000 en een totale boekwaarde per 1-1-2018 van €209.000 veroorzaakt dit respectievelijk liquidatiekosten van €434.000 en €188.000 in het worst-case scenario. In de overige scenario's is alleen rekening gehouden met afboeking van de machines en installaties uit het pand in Breda, omdat dat pand in ieder geval wordt afgestoten. Dit zorgt voor respectievelijke liquidatiekosten in de andere scenario's van €281.000 en €120.000.

5.4. Leningen

Op de gehanteerde peildata in dit liquidatieplan beschikt AQUON nog over een vijftal leningen bij de Bank Nederlandse Gemeenten en de Nederlandse Waterschapsbank. In het worst-case scenario zal AQUON al haar leningen vervroegd moeten aflossen (een situatie die volgens de contracten niet is toegestaan). Dit heeft dan ook aflossingsboetes tot gevolg, die tot de liquidatiekosten moeten worden gerekend. Een exacte inschatting van deze kosten zal moeten worden afgegeven door de banken zelf, maar enkele recente voorbeelden in de markt laten zien dat een inschatting van 10% van de boekwaardes op het moment van vervroegd aflossen een goede benadering is van de boete.

In de twee uittredingsscenario's komt er naar verwachting een bedrag van bijna €1,1 miljoen vrij door de verkoop van het pand in Breda. Het lijkt dan verstandig om de kleinste BNG lening af te lossen, waardoor de boetes van vervroegd aflossen op peildatum 1-1-2017 €132.000 bedraagt en op 1-1-2018 €126.000.

De gegevens van deze leningen zijn als volgt samen te vatten:

Bank	Hoofdsom	Eindstand 2014	Looptijd	Rest schuld per 1-1-2017	Rest schuld per 1-1-2018	Rente percentage
NWB	2.100	300	17-12-2015	-	-	N/A
NWB	4.535	4.082	19-12-2041	3.779	3.628	3,38%
BNG	2.000	2.000	1-4-2054	2.000	2.000	2,91%
BNG	1.500	1.440	1-9-2038	1.320	1.260	3,15%
BNG	1.620	1.566	1-2-2043	1.458	1.404	3,32%
Totaal	11.755	9.388		8.557	8.292	

Tabel 15 Overzicht leningen

5.5. Voorraad

De kosten voor de voorraad zijn moeilijk in te schatten, omdat het een kortlopende post betreft, derhalve zijn wij er van uit gegaan dat de waarde van de voorraad bij gelijkblijvende activiteiten tot aan de peildata ongeveer gelijk blijft en dus €265.000 bedraagt (€348.000 bruto waarde +/- een voorziening voor incourantie van €83.000). Omdat we er in de uitgangspunten van uit gaan dat 30% van de bruto waarde de marktwaarde van de voorraad is, wordt maximaal €104.000 ontvangen voor de voorraad. De voorziening wordt al op de bruto waarde in mindering gebracht, waardoor het nog resterende liquidatieverlies €161.000 bedraagt.

Wij gaan er van uit dat dit bedrag voor alle scenario's gelijk is, omdat een eventuele uittreder bij zal moeten dragen aan het verlies dat op de voorraad wordt geleden door de door hem veroorzaakte verlaging in de productie.

5.6. Kosten liquidatieplan

De kosten van het liquidatieplan zijn in alle scenario's gelijk. Dit concept liquidatieplan zal omgezet moeten worden naar een definitief stuk, wat naar verwachting nogmaals de kosten van dit rapport zal veroorzaken. Daarnaast zal een vereffenaar, mits extern aangetrokken, ongeveer €10.000 op jaarbasis kosten. De looptijd van vereffening bedraagt op basis van de diverse personeelsscenario's minimaal 1 jaar en maximaal 9 jaar. Gemiddeld zal de vereffenaar derhalve €50.000 kosten.

5.7. Verplichtingen uit lopende contracten

In bijlage A.2 van dit liquidatieplan is een uitgebreide analyse van de lopende contracten van AQUON opgenomen. Hieruit blijkt onder andere dat veel contracten geen boeteclausules hebben en dat het derhalve lastig is om de financiële impact van de afwikkeling van contracten te bepalen.

Slechts twee contracten zijn in mogelijke liquidatiekosten uit te drukken. Het betreft het energiecontract met Nuon en de leasecontracten met Dutch-Lease.

Nuon:

Het contract met Nuon kent nog een resterende verplichting van €3.500 op peildatum 1-1-2017, maar zal volledig zijn afgelopen op de peildatum 1-1-2018.

Dutchlease:

Op dit moment heeft AQUON 33 leaseauto's rondrijden van Dutch-Lease. De exacte boetebepalingen in de contracten verwijzen naar onder andere de resterende looptijden en de kilometerstanden van de auto's. Dit is echter niet door ons te berekenen, derhalve hebben wij middels een andere aanname een berekening gemaakt. Uit ervaring weten wij dat de meeste leasemaatschappijen ongeveer 50% van de nog verschuldigde leasetermijnen als afkoopsom van een contract wil ontvangen. Op de peildatum 1-1-2017 heeft het nog rijdende leasewagenpark een resterende verplichting van €587.000 en op peildatum 1-1-2018 €257.000. Daarnaast gaan wij er van uit dat het aantal leaseauto's dat afgekocht zal moeten worden in het high impact- en low impact scenario percentueel fluctueert met de percentages die ook in de berekening van de personeelsconsequenties is meegenomen. In de tabel hiernaast is de financiële impact van de afkoop van de leasecontracten op basis van deze aannames berekend.

(in €)	Worst-case	High Impact	Low Impact
Afkoop	50%	50%	50%
Aandeel productie	100%	22%	4%
1-1-2017	€293.491	€63.394	€11.740
1-1-2018	€128.590	€27.775	€5.144

Tabel 16 Afkoop leasecontracten

6. *Fiscaliteit*

6.1. *Feiten*

Onderstaande feiten hanteren wij om de fiscale consequenties te bepalen. Mochten deze feiten (deels) onjuist of onvolledig zijn, dan vernemen wij dat graag. Dit aangezien de fiscale consequenties dan kunnen wijzigen.

De deelnemers van Gemeenschappelijke Regeling AQUON (hierna: AQUON) zijn waterschappen die (een deel van) hun laboratoriumwerkzaamheden hebben ondergebracht in AQUON. Verrekening van de kosten ten behoeve van deze waterschappen gebeurt op zodanige wijze dat AQUON op dit moment de zogenoemde koepelvrijstelling voor de btw-heffing toepast². Hierdoor berekent AQUON geen btw aan de deelnemers.

Daarnaast verricht AQUON prestaties aan derden. Dit betreft ongeveer 2% van de totale omzet. In zoverre brengt AQUON btw aan deze derden in rekening.

AQUON gebruikt – reeds langer dan twee jaren – drie panden die zij in juridisch eigendom heeft. Deze panden heeft zij in het verleden zonder btw aangekocht. Tevens zijn deze panden de laatste 10 jaren niet zodanig verbouwd dat hierdoor in wezen nieuwbouw is ontstaan.

AQUON maakt daarnaast gebruik van roerende goederen (waarop wordt afgeschreven), zoals laboratoriumapparatuur, inventaris, etc. Deze goederen heeft AQUON met btw aangeschaft, waarbij deze btw (in veel gevallen) voor een (klein) deel als voorbelasting in aftrek is gebracht.

In het navolgende geven wij de fiscale consequenties weer van de volgende omstandigheden:

- het uittreden van een deelnemer (onderdeel 6.2.1);
- het opheffen van GR AQUON (onderdeel 6.2.2)

² Op grond van artikel 11, lid 1, onderdeel u, van de Wet op de omzetbelasting 1968 is onder meer van de btw-heffing vrijgesteld de vergoeding voor diensten van samenwerkingsverbanden die prestaties verrichten, waarvoor de deelnemers zelf geen ondernemer zijn, en waarbij het samenwerkingsverband slechts terugbetaling vordert van hun aandeel in de gezamenlijke uitgaven.

6.2. *Fiscale consequenties*

6.2.1. *Uittreden van één deelnemer*

Indien één deelnemer besluit uit te treden uit de GR heeft dit in beginsel geen fiscale consequenties voor de GR. Dit is anders op het moment dat de GR haar kosten zodanig zou gaan verrekenen dat de zogenoemde koepelvrijstelling niet meer van toepassing zou zijn. Dit indien niet langer slechts hun aandeel in de gezamenlijke uitgaven wordt verrekend. Wij gaan er van uit dat daarvan geen sprake is.

6.2.2. *Opheffen van AQUON*

Op het moment dat AQUON wordt opgeheven zijn de volgende zaken van belang.

1. Levering van de in eigendom zijnde panden aan derden, voorafgaande aan het opheffen: AQUON heeft de bij haar in eigendom zijnde panden aangekocht zonder btw en er heeft geen tot verbouwing leidende vervaardiging plaats gehad. Verder zijn deze panden langer dan twee jaar in gebruik. Dat betekent dat de levering van deze panden in verband met de opheffing van AQUON geen btw-gevolgen met zich meebrengt. De verkrijger van de panden is (in beginsel) overdrachtsbelasting verschuldigd ter zake van de verkrijging.
2. Levering roerende goederen: indien AQUON roerende goederen heeft aangeschaft die zij enkel heeft gebruikt voor haar btw-vrijgestelde doeleinden én zij heeft op het moment van aanschaf geen inkoop-btw verrekend, dan geldt dat de levering van deze goederen nu vrijgesteld van btw-heffing kan plaatsvinden³. Echter is het waarschijnlijk dat AQUON de bij haar in eigendom zijnde roerende goederen voor een klein deel (ongeveer 2%) heeft aangewend voor btw-belaste doeleinden. Dat betekent dat AQUON ter zake van de aanschaf van die goederen recht had op aftrek van een klein deel van de inkoop-btw.

³ Op grond van artikel 11, lid 1, onderdeel r Wet op de omzetbelasting 1968 is vrijgesteld van btw-heffing de levering van goederen die in het bedrijf van de ondernemer uitsluitend zijn gebruikt voor btw-vrijgestelde doeleinden.

Op het moment dat AQUON deze roerende goederen gaat leveren is zij over de gehele vergoeding die zij ontvangt wél btw verschuldigd. Zij moet een factuur met vermelding van btw uitreiken. Een koper die recht heeft op aftrek van voorbelasting kan die btw op zijn aangifte weer in aftrek brengen.

Roerende investeringsgoederen worden voor de heffing van btw gedurende een periode van vier boekjaren ná het boekjaar van ingebruikname gevolgd voor de aftrek van de inkoop-btw. Dit heeft tot gevolg dat ten aanzien van de roerende investeringsgoederen die bijvoorbeeld na één boekjaar na het boekjaar van ingebruikname worden geleverd, alsnog een deel van de btw (3/5^e deel) op de aanschafkosten voor aftrek in aanmerking komt (herziening).

Een voorbeeld: AQUON kent een boekjaar gelijk aan een kalenderjaar en heeft op 1 maart 2014 een roerend goed aangeschaft voor €100 excl. €21 btw. Van dit btw-bedrag heeft AQUON 2% op haar btw-aangifte in aftrek gebracht (€420). De levering van dit goed vindt plaats op 1 januari 2016, voor een bedrag van €25, exclusief btw. De levering is belast met btw. AQUON moet €5.250 btw op aangifte voldoen. In verband met de herziening kan AQUON alsnog voor de periode van 1 januari 2016 tot en met 31 december 2018 (3 jaar = 3/5^e deel) btw herzien. Zij had reeds 2% in aftrek gebracht. Ze heeft nu dan nog recht op 98% van 3/5^e deel x €21 = €12.348.

Dit kan AQUON een voordeel opleveren. Hiervoor is het noodzakelijk dat AQUON in beeld brengt welke roerende investeringsgoederen worden geleverd, in welk jaar deze goederen zijn aangeschaft en hoeveel btw op de aanschafkosten heeft gedrukt.

3. Mogelijk gaat – voorafgaande aan het opheffen van de GR – een deel van de activiteiten over naar een derde partij, waarbij deze derde de activiteiten continueert. Alsdan kan voor de btw sprake zijn van de overdracht van een (deel) van de onderneming. De overdracht blijft dan buiten de btw-heffing⁴. Hiervan is bijvoorbeeld sprake op het moment dat een derde partij, (een deel van) de dienstverlening van AQUON overneemt, met de bijbehorende contracten en roerende goederen. In dat geval wordt de overnemende partij voor de toepassing van de btw-wetgeving geacht in de plaats te treden van AQUON. Dat betekent bijvoorbeeld dat lopende herzieningstermijnen,

rulings met de Belastingdienst etc. overgaan naar de overnemende partij. Over de eventuele vergoeding die de overnemende partij betaalt is dan geen btw verschuldigd. Anderzijds bestaat dan ook geen recht op teruggave van btw ingevolge de herziening (zie hiervoor). Op het moment dat de panden ook overgaan, is ter zake van de verkrijging van de panden in beginsel wel overdrachtsbelasting verschuldigd⁵.

6.3. Vennootschapsbelasting

Met ingang van 1 januari 2016 is de vennootschapsbelastingregelgeving aangepast. Het gevolg daarvan kan zijn dat AQUON op dit moment vpb-plichtig is. In het kader van deze opdracht hebben wij dit niet beoordeeld. Een eventuele opheffing van AQUON zou gevolgen kunnen hebben, indien sprake is van vpb-plicht. Hier gaan wij vooralsnog niet nader op in, maar is wel een aandachtspunt. Desgewenst onderzoeken wij dit verder.

⁴ Op grond van artikel 37d, Wet op de omzetbelasting 1968 wordt geacht geen leveringen of diensten plaats te vinden bij de overgang van het geheel of een gedeelte van een algemeenheid van goederen.

⁵ Verrijking van onroerende goederen (de panden) door (o.a.) een waterschap, een (rechtspersoonlijkheid bezittende) GR, een gemeente en een provincie zijn overigens vrijgesteld van overdrachtsbelasting.

7. Planning en besluitvorming

In deze paragraaf geven we een indicatieve tijdsplanning en een stappenplan weer voor de liquidatie van GR AQUON per scenario.

7.1. Opheffing van de GR AQUON

De opheffing van de gemeenschappelijke regeling AQUON en het daarbij horende financiële en administratieve afwikkeling van de rechtspersoonlijkheid hebbend openbaar lichaam AQUON wordt voorafgegaan door een bestuurlijk traject, dat verder buiten de scope van dit liquidatieplan valt. Het traject van opheffing van de GR AQUON en van de Hieronder wordt het een indicatieve planning en doorlooptijd van het bestuurlijke traject weergegeven.

Stap	Periode uitvoering
1. Aannemen besluit tot opheffing GR AQUON door het AB	Februari
2. Vaststelling verdeelsleutel t.b.v. liquidatieplan	Maart
3. Vaststellen liquidatieplan AQUON door AB	April
4. Aanwijzing vereffenaar liquidatiesaldo	Mei
5. Afwikkeling vermogensbestanddelen	Juli-oktober
6. Afwikkeling lopende verplichtingen	Oktober-december
7. Vereffening liquidatiesaldo tussen de deelnemende waterschappen	December
8. Opheffing bankrekeningen en uitschrijving uit het handelsregister van de Kamer van Koophandel	December

Tabel 17 Stappenplan opheffing AQUON

7.2. Uittreding deelnemer uit de GR AQUON

Bij het uittreden van een deelnemer dienen nagenoeg dezelfde stappen gevolgd te worden met dien verstande dat het uittreden een éézijdig besluit betreft van de betreffende deelnemer. Daarnaast is een administratieve liquidatie van de rechtspersoon uiteraard niet nodig.

A. *Bijlagen*

A.1. Uitgangspunten personele consequenties

- Wij hebben de personeelskosten berekend aan de hand van de door AQUON aangeleverde informatie per e-mail d.d. 18 en 24 december 2015. Op grond van de aangeleverde informatie zijn er momenteel 175 ambtenaren aangesteld bij AQUON.
- In het 'worst case scenario' zijn wij ervan uit gegaan dat alle medewerkers in dienst blijven tot 2 oktober 2021 (inclusief opzegtermijn van 3 maanden). Op grond van artikel 5.7 SAW kunnen er geen gedwongen ontslagen vallen wegens reorganisatie tot 2 juli 2021. Er vindt geen afkoop van rechten plaats en de medewerkers zullen tussentijds geen andere functie bekleden noch om andere redenen dan reorganisatie worden ontslagen of uit dienst treden. Wel hebben wij rekening gehouden met de medewerkers die voor 2 juli 2021 de AOW-gerechtigde leeftijd bereiken en als gevolg hiervan uit dienst treden (artikel 8.1.3 SAW).
- De toepasselijke arbeidsvoorwaarden zijn geregeld in de Sectorale Arbeidsvoorwaardenregeling Waterschapspersoneel (SAW). Bij de berekeningen zijn wij uitgegaan van de tekst van de SAW van 2 juli 2015. Daarnaast zijn de bepalingen van het Sociaal Statuut bij organisatieverandering van AQUON (Sociaal Statuut) van toepassing (versie februari 2011).
- Per 1 januari 2016 vindt er een salarisverhoging plaats van 1,5%. Wij zijn ervan uitgegaan dat deze verhoging nog niet is doorberekend in de door AQUON aangeleverde salarisgegevens van augustus 2015. Wij hebben de salarisverhoging van 1,5% wel meegenomen in onze berekeningen van het worst case scenario.
- De medewerkers maken in de periode vanaf 1 januari 2017 dan wel 1 januari 2018 tot 2 oktober 2021 niet langer aanspraak op overige vergoedingen, zoals overwerkvergoeding, persoons- of functiegebonden toelagen, reiskosten etc.) aangezien zij zijn vrijgesteld van werkzaamheden. De vakantiedagen worden geacht opgenomen te zijn voor de datum van ontslag. Er vindt dus geen uitbetaling van vakantiedagen plaats. Eventuele structurele vergoedingen voor bijvoorbeeld overwerk of onregelmatige diensten waarop de medewerkers aanspraak zouden kunnen maken, hebben wij buiten beschouwing gelaten.
- In de periode vanaf 1 januari 2017 dan wel 1 januari 2018 tot 2 oktober 2021 ontvangen de medewerkers uitsluitend het overeengekomen bruto salaris inclusief IKB-collectief en een gratificatie bij een ambtsjubileum (indien van toepassing). Ook ontvangen de medewerkers mogelijk een evenredig deel van een misgelopen ambtsjubileum als gevolg van ontslag door reorganisatie op grond van artikel 3.7 lid 3 van het Sociaal Statuut. Het IKB-collectief wordt volledig aan de medewerkers uitbetaald conform artikel 3.2.7 lid 4 SAW.
- Bij de berekening van het IKB-collectief hebben wij geen rekening gehouden met de verhogingen zoals genoemd in artikel 3.2.3 lid 2 sub a en b. Op grond van dit artikel hebben medewerkers die geboren zijn voor een bepaalde datum en niet deelnemen aan de reeds beëindigde seniorenregeling of aan het ABP-pensioen recht op een verhoging van het IKB-collectief van 0,36 procentpunt respectievelijk 0,22 procentpunt. Dit heeft een zeer minimale impact op de berekening.
- In de berekeningen gaan wij er gemakshalve vanuit dat de salarissen van de medewerkers worden bevroren. Artikel 3.1 van het Sociaal Statuut bepaalt echter dat salarisperspectieven behouden blijven na een organisatiewijziging. Salarisverhoging vindt conform de SAW plaats aan de hand van de prestatiebeoordeling. Indien de medewerkers wel aanspraak zouden kunnen maken op salarisverhoging (tot het maximum van de schaal), dient deze nog te worden opgeteld bij de berekening. Dit heeft een maximale impact van ongeveer € 200 per jaar dat het loon moet worden doorbetaald, totdat alle medewerkers aan het maximum van hun salarisschaal zitten.
- In de door AQUON overgelegde voorbeeld arbeidsovereenkomst wordt verwezen naar toepasselijke arbeidsvoorwaarden buiten de SAW die op intranet staan. Deze regelingen zijn niet bij ons bekend. Indien deze arbeidsvoorwaarden een financiële impact hebben op de personeelskosten, verzoeken wij om deze alsnog aan ons toe te sturen. Wij hebben geen rekening gehouden met andere individuele/collectieve afspraken buiten de SAW en het Sociaal Statuut.
- De sociale lasten met inbegrip van pensioenpremies bedragen 26,2% van de loonkosten (afgestemd per e-mail met AQUON d.d. 24 december 2015).
- Over de WW-uitkeringen en aansluitende uitkeringen worden geen sociale lasten afgedragen.

- De kosten voor het re-integratie instrumentarium gedurende de herplaatsingstermijn (artikel 5.5.3 SAW) zijn niet meegenomen in de berekeningen. Het gaat hierbij onder meer om outplacement (artikel 4.5 Sociaal Statuut) en studiefaciliteiten (artikel 3.4 Sociaal Statuut).
- De kosten voor een collectieve rechtsbijstandsverzekering zijn niet meegenomen in de berekeningen (artikel 3.4.19 SAW per 1 januari 2016). Wij gaan er vanuit dat eventuele andere verzekeringen zoals een aansprakelijkheidsverzekering zijn inbegrepen in het percentage van de sociale lasten.
- Eventuele kosten in het kader van een bezwarenprocedure (artikel 5.1 Sociaal Statuut) zijn niet meegenomen in de berekening.
- Wij hebben geen rekening gehouden met de aanvulling voor medewerkers van 60 jaar en ouder die onder de overgangsregeling FPU vallen (artikel 4.2 Sociaal Statuut).
- IKB-componenten die betrekking hebben op seniorenregeling en ABP-deelneming (artikel 3.2.3 lid 2 onder a en b) zijn buiten beschouwing gelaten, omdat de benodigde informatie ontbreekt. Dit zijn kleine percentages die een minimale impact hebben op de berekening.
- Omdat de geboortedatum van R.M.P.J. van der Veer niet is ingevuld, hebben wij een deel van zijn of haar IKB-toeslag niet kunnen berekenen. Ook kunnen wij niet berekenen wat zijn of haar AOW-gerechtigde leeftijd is. Op de totale loonsom heeft dit beperkte impact.
- Bij de berekening van de maximale WW-duur zijn wij uitgegaan van het fictieve arbeidsverleden (indien van toepassing) en het feitelijk arbeidsverleden binnen de sector waterschap. Wij hebben geen informatie over eerdere dienstverbanden elders van de medewerkers. Uit de berekeningen volgt dat meer dan 60% op basis van de beschikbare gegevens in aanmerking komt voor de maximale WW-duur van 24 maanden.

A.2. Contractuele verplichtingen

A.2.1. Detailoverzicht overeenkomsten bij opheffing (worst case)

Overeenkomst / wederpartij	Ingangsdatum en duur	Laatste opzegmogelijkheid	Doorlopende verplichtingen	Inschatting kosten opzegging per 2017/2018	Overige
Overeenkomst IT dienstverlening met Actacom Nederland B.V.	1 november 2012 tot 1 november 2015.	Management geeft aan dat partijen in onderhandeling zijn om deze overeenkomst te verlengen met 1 jaar, te weten tot 1 november 2016.	-	-	-
Overeenkomsten met NUON	1 juni 2015 tot 1 juni 2017.	Overeenkomsten lopen tot 1 juni 2017.	Partijen zijn een totale jaarafname overeengekomen van 27.200 m ³ á €0,031397 per m ³ . Deze verplichting zal doorlopen tot 1 juni 2017. De overeenkomst die ziet op de vestiging Leiden betreft een klein verbruik aansluiting en is per maand opzegbaar.	Opzegging per 1 januari 2017: €3.558 Opzegging per 1 januari 2018: €---	Afhankelijk van de peildatum van opheffing dient AQUON de overeenkomst te verlengen tot 1 januari 2018.
Mantelovereenkomst DutchLease	1 mei 2012. De overeenkomst is aangegaan voor onbepaalde tijd.	Beide partijen kunnen op ieder moment de overeenkomst schriftelijk beëindigen met inachtneming van een opzegtermijn van 2 maanden. Beëindiging van de mantelovereenkomst laat alle rechten en verplichtingen voortvloeiende uit de onderliggende leaseovereenkomsten onverlet totdat partijen over en weer niets meer van elkaar te vorderen hebben.	AQUON dient Dutchlease bij opzegging schadeloos te stellen. Het bedrag van schadeloosstelling bedraagt het verschil tussen de op annuïtaire wijze berekende boekwaarde en de marktwaarde c.q. de opbrengst bij verkoop alsmede de aantoonbare kosten en winstderving. Daarbij blijven eventuele overige bestaande vorderingen door van Dutchlease op AQUON verschuldigd.	Onder de mantelovereenkomst zijn nog 32 leasecontracten actief. In overleg met Dutchlease kan het exacte bedrag worden bepaald dat AQUON schuldig is na vroegtijdige beëindiging van deze leasecontracten. Opheffing per 1/1/2017: ca. €293.491 Opheffing per 1/1/2018: ca. €128.590	-

Overeenkomst / wederpartij	Ingangsdatum en duur	Laatste opzegmogelijkheid	Doorlopende verplichtingen	Inschatting kosten opzegging per 2017/2018	Overige
Mantelovereenkomst Wagenplan	16 juni 2008. De initiële termijn van deze overeenkomst bedraagt 6 jaar, derhalve tot 16 juni 2014.	Management van AQUON heeft bevestigd dat deze mantelovereenkomst met Wagenplan niet verlengd is. De Algemene Leasevoorwaarden van Wagenplan bepalen tussentijdse beëindiging van een leaseovereenkomst alleen met goedvinden van zowel Wagenplan als van AQUON kan plaatsvinden. Wagenplan zal hierbij een bedrag in rekening brengen ter vergoeding van de gemiste opbrengsten en ontstane kosten.	Door de overname van een auto die geleased werd via Wagenplan is er een nieuwe overeenkomst tot stand gekomen. Deze leaseovereenkomst inzake herinzet is aangegaan op 2 juni 2014 en heeft een looptijd van 60 maanden, derhalve tot 2 juni 2019.	Voor het exacte bedrag van hercalculatie adviseren wij contact op te nemen met Wagenplan. Opheffing per 1/1/2017: ca. €18 Opheffing per 1/1/2018: ca. €10.500	Op basis van de Algemene Leasevoorwaarden is AQUON verplicht WagenPlan tijdig te <i>informer</i> en over een voorgenomen besluit tot wijziging in de bedrijfsvoering dan wel een voorgenomen besluit tot een ingrijpende wijziging in de zeggenschap over de activiteiten van zijn onderneming. Wagenplan kan naar aanleiding van dit voornemen voorwaarden stellen tot zekerheid.
Drie (3) overeenkomsten van geldlening met BNG met een respectieve hoofdsom van: (a) €1,62m, (b) €1,5m en (3) €2m	16 december 2013. De drie (3) overeenkomsten zijn aangegaan voor bepaalde tijd tot: (a) 1 februari 2043, (b) 1 september 2038, (c) 1 april 2054.	Vervroegde aflossing van de geldleningen is niet toegestaan	De lening wordt lineair afgelost volgens aan de overeenkomst gehecht betaalschema.	Het is gebruikelijk om 10% van de resterende schuldsom te hanteren als boete bij vervroegd aflossen. Dit betekent dat de boete per lening respectievelijk (a) €140.000, (b) €132.000 en (c) €170.000 zal bedragen.	Op de overeenkomsten van geldlening zijn de Algemene Kredietvoorwaarden van BNG van toepassen, alsook de Algemene Voorwaarden van BNG.

Overeenkomst / wederpartij	Ingangsdatum en duur	Laatste opzegmogelijkheid	Doorlopende verplichtingen	Inschatting kosten opzegging per 2017/2018	Overige
Overeenkomsten van geldlening met NWB met een respectieve hoofdsom van: (a) €2,1m, (b) €4,5m	(a) 17 december 2008 met een looptijd van 7 jaar, tot 17 december 2015. Management heeft bevestigd dat deze lening is afgelost. (b) 19 december 2011 met een looptijd van 30 jaar, tot 19 december 2041.	(a) aflossing in 7 jaarlijkse termijnen, voor het eerst op 16 december 2009 en voor het laatst op 16 december 2015 (b) aflossing in 30 jaarlijkse termijnen, voor het eerst op 19 december 2012 en voor het laatst op 19 december 2041.	(a) volgens aflossingsschema is de lening volledig afgelost (b) vervroegde aflossing is gedurende de gehele looptijd van de lening uitgesloten.	Het meest recente overzicht dat wij van Management ontvingen is van 31 december 2014. Op deze datum bedroeg het saldo €4,08m. Het is gebruikelijk om 10% van de resterende schuldsum te hanteren als boete bij vervroegd aflossen. Dit betekent dat de boete ca. €408.000 zal bedragen.	NWB kan het nog niet afgeloste deel van de lening met rente, boeten, vergoeding en kosten direct opeisen ingeval van verlies van rechtspersoonlijkheid, (feitelijke) liquidatie of ontbinding van AQUON.
Overeenkomst LIMS software en licentie met Thermo Fisher Scientific B.V.	14 april 2011. De initiële termijn van deze overeenkomst bedroeg de periode van levering en implementatie. Levering en implementatie zijn voltooid op 1 oktober 2015. Management heeft aangegeven dat deze overeenkomst niet verlengd is.	Management heeft aangegeven dat een support overeenkomst is gesloten voor 2016. De kosten hiervan bedragen €82,6k. De support overeenkomst hebben wij ontvangen.	-	-	AQUON volgt de Europese aanbestedingsprocedure, waarvan de overeenkomst deel uitmaakt.

A.2.2. Detailoverzicht gevolgen overeenkomsten bij uittreding deelnemer

Overeenkomst / wederpartij	Ingangsdatum en duur	Change-of-control bepaling opgenomen	Aanpassing volume-verplichtingen	Boeteclausule	Uittreding per 1 januari 2017 of 1 januari 2018
Overeenkomst IT dienstverlening met Actacom Nederland B.V.	1 november 2012 tot 1 november 2015. Partijen zijn in onderhandeling deze overeenkomst te verlengen met 1 jaar.	-	Mogelijk in onderling overleg. De wijziging wordt schriftelijk bevestigd en door beide partijen ondertekend.	-	In de nieuwe onderhandelingen voor 2017/2018 zullen partijen rekening moeten houden met volumewijzigingen.
Overeenkomsten met NUON	1 juni 2015 tot 1 juni 2017.	-	De afgesproken afnameverplichting zal doorlopen tot 1 juni 2017. Onbekend of volumeafspraken tussentijds kunnen worden aangepast.	-	In de nieuwe onderhandelingen voor 2017/2018 zullen partijen rekening moeten houden met mogelijke volumewijzigingen.
Mantelovereenkomst Dutchlease	1 mei 2012. De overeenkomst is aangegaan voor onbepaalde tijd.	Dutchlease kan de leaseovereenkomsten met onmiddellijke ingang ontbinden in het geval AQUON het bedrijf <i>verkoopt, stillegt of liquideert</i> , dan wel wanneer zich omstandigheden voordoen die de verhaalsmogelijkheden van Dutchlease in gevaar brengen.	AQUON dient Dutchlease bij opzegging van (één van de) onderliggende lease contracten schadeloos te stellen. Dit met inachtneming van een opzegtermijn van 2 maanden.	Onder de mantelovereenkomst zijn nog 32 leasecontracten actief. In overleg met Dutchlease kan het exacte bedrag worden bepaald dat AQUON schuldig is na vroegtijdige beëindiging.	

Overeenkomst / wederpartij	Ingangsdatum en duur	Change-of-control bepaling opgenomen	Aanpassing volume-verplichtingen	Boeteclausule	Uittreding per 1 januari 2017 of 1 januari 2018
Mantelovereenkomst Wagenplan	Duur van de mantelovereenkomst is inmiddels verstreken. De leaseovereenkomst inzake herinzet is aangegaan op 2 juni 2014 en heeft een looptijd van 60 maanden, tot 2 juni 2019.	Wagenplan heeft slechts het recht de leaseovereenkomst tussentijds te beëindigen indien een besluit tot <i>ontbinding</i> van AQUON als rechtspersoon wordt genomen.	-	WagenPlan zal een bedrag in rekening brengen ter vergoeding van de gemiste opbrengsten en ontstane kosten. Voor het exacte bedrag adviseren wij contact op te nemen met Wagenplan.	Op basis van de Algemene Leasevoorwaarden is AQUON verplicht WagenPlan tijdig te <i>informer</i> en over een voorgenomen besluit tot (af)splitsing van delen van zijn bedrijf, dan wel een voorgenomen besluit tot een ingrijpende wijziging in de zeggenschap over de activiteiten van zijn onderneming. Wagenplan kan naar aanleiding van dit voornemen voorwaarden stellen tot zekerheid.
Drie (3) overeenkomsten van geldlening met BNG met een respectieve hoofdsom van: (a) €1,62m, (b) €1,5m en (c) €2m	16 december 2013. De 3 overeenkomsten zijn aangegaan voor bepaalde tijd tot: (a) 1 februari 2043, (b) 1 september 2038, (c) 1 april 2054.	AQUON dient inzicht te verschaffen in de eigendoms- en zeggenschapsstructuur. Indien AQUON in verzuim is van enige verplichting jegens BNG, mag BNG al haar vorderingen door opzegging direct opeisbaar maken.	Vervroegde aflossing is niet toegestaan	-	-

Overeenkomst / wederpartij	Ingangsdatum en duur	Change-of-control bepaling opgenomen	Aanpassing volume-verplichtingen	Boeteclausule	Uittreding per 1 januari 2017 of 1 januari 2018
Overeenkomsten van geldlening met NWB met een respectieve hoofdsom van: (a) €2,1m, (b) €4,5m	(a) 17 december 2008 met een looptijd van 7 jaar, tot 17 december 2015. Management heeft bevestigd dat deze lening is afgelost. (b) 19 december 2011 met een looptijd van 30 jaar, tot 19 december 2041.	Tussentijdse beëindiging door NWB is mogelijk in geval AQUON zonder toestemming van NWB haar activiteiten geheel of gedeeltelijk verkoopt, in een anderen of nieuwe entiteit onderbrengt of op welke andere wijze ook vervreemdt, dan wel in geval door fusie of overname de activiteiten van AQUON voor een aanmerkelijk deel in andere handen overgaan.	Vervroegde aflossing is niet toegestaan.	In geval van tussentijdse beëindiging als gevolg van de change-of-control zal de hoofdsom van de lening of het nog niet afgeloste gedeelte daarvan, met de rente, boeten, vergoedingen en kosten onmiddellijk opeisbaar zijn.	Het saldo van de hoofdsom per 31 december 2014 bedraagt €4m.
Overeenkomst LIMS software en licentie met Thermo Fisher Scientific B.V.	14 april 2011. De initiële termijn van deze overeenkomst bedroeg de periode van levering en implementatie. Levering en implementatie zijn voltooid op 1 oktober 2015. Management heeft aangegeven dat deze overeenkomst niet verlengd is, maar dat partijen een supportovereenkomst hebben gesloten voor het jaar 2016.	De supportovereenkomst zelf bevat geen change-of-control bepaling, maar verklaard wel algemene voorwaarden van Thermo Fisher van toepassing. Deze hebben wij niet ontvangen.	-	-	Management geeft aan dat de supportovereenkomst jaarlijks kan worden afgesloten. In de nieuwe onderhandelingen voor 2017/2018 zullen partijen rekening moeten houden met volumewijzigingen.

A.2.3. Verklarende woordenlijst

Term	Betekenis
Actacom	Actacom Nederland B.V.
AQUON	Rechtspersoonlijkheid bezittend openbaar lichaam, gevestigd te 's-Hertogenbosch
BNG	N.V. Bank Nederlandse Gemeenten
Dutchlease	Dutchlease B.V.
GR AQUON	Gemeenschappelijke Regeling AQUON 2011
Management	Het huidige management van AQUON
Nuon	N.V. Nuon Sales Nederland
NWB	Nederlandse Waterschapsbank N.V.
Wagenplan	Wagenplan B.V.

A.2.4. Aanvullende opmerkingen contractenscan

De ontvangen versies van de contracten die zien op de levering van elektriciteit, gesloten met NUON, zijn niet ondertekend door partijen. Management heeft aangegeven dat deze contracten via een web portaal bevestigd en ondertekend zijn. Daarnaast begrijpen wij van management dat een aantal contracten met leveranciers als Boom B.V., Thermo Fisher Scientific B.V.,

Dispolab Nederland B.V., Identipack Nederland B.V. en VWR International B.V. voor met name disposables, chemicaliën en emballage al zijn opgezegd. Management wil de levering van deze materialen in een samenwerking met andere waterschapslaboratoria opnieuw aanbesteden. Deze overeenkomsten zijn (met uitzondering van de supportovereenkomst 2016 met Thermo Fisher Scientific B.V.) niet door ons beoordeeld.