
VOORTGANGSRAPPORTAGE 4^e KWARTAAL LIQUIDATIEPLAN SOWECO GROEP

Rapportage over de periode 1 oktober 2021 - 31 december 2021

Versie 1.0

d.d. 18 januari 2022

1. Inhoud	
2. Overzicht voortgang	3
2.1 Visuele samenvatting	3
2.2 Toelichting op de fase van de uitvoering	4
3. Gemeenschappelijke regeling Soweco	5
3.1 Personeel	5
3.2 Vastgoed	5
3.3 Deelnemingen	5
3.4 Contracten	6
3.5 Leningen	6
3.6 Inhuur derden	6
3.7 Fiscale en juridische zaken	7
3.8 Overige zaken	7
4. Soweco N.V.	8
4.1 Materiële vaste activa	8
4.2 Deelnemingen	8
4.3 Overdracht van activiteiten naar NUO/gemeenten	8
4.4 Langlopende schulden	8
4.5 Contracten (inkoop en verkoop)	8
4.6 Contracten (huur en verhuur)	8
4.7 Debiteuren	8
4.8 Overlopende activa en passiva	8
4.9 Fiscale en juridische zaken	8
4.10 Liquidatie	8
4.11 Verkorte balans en resultatenrekening N.V.	9
5. Perspect en Soflex B.V.	10
5.1 Soflex	10
5.2 Perspect	10
6. Liquidatiebegroting	11

2. Overzicht voortgang

2.1 Visuele samenvatting

Onderwerp	Status	Status
Overgang personeel SW	De SW-medewerkers zijn in dienst bij hun nieuwe werkgever.	
Overgang niet-regeling gebonden personeel	Het niet-regeling gebonden personeel is in dienst bij de nieuwe werkgever, met uitzondering van twee medewerkers die op eigen verzoek tot hun pensioen in 2022 in dienst bij Soweco (GR en Soflex) blijven.	
Overgang personeel Nieuw Beschut	De medewerkers Nieuw Beschut zijn per 1 januari 2022 in dienst bij hun nieuwe werkgever.	
Overdracht materieel N.V.	De activa voor groenbeheer zijn medio 2021 al volledig overgedragen of verkocht. De overige activa van Soweco N.V. zijn in december 2021 verkocht aan de GR.	
Overdracht materieel GR	Vanuit de GR worden de activa verdeeld naar de gemeenten en het restant wordt verkocht. Activa die nagelvast aan het pand zitten, worden met het pand meeverkocht.	N.v.t.
Inhuur derden	De totale kosten blijven t/m december binnen de begroting. Op kostensoort niveau zijn er zowel onder- als overschrijdingen.	
Verkoop pand Tubbergen	Voltooid	
Verkoop pand Plesmanweg	Makelaar is in de arm genomen om de verkoop te begeleiden. De verkoop procedure loopt en we verwachten dat de Plesmanweg in februari in de verkoop gaat.	
Aflossing leningen	Alle leningen zijn in december 2021 afgelost.	
Overdracht contracten	Alle contracten van de N.V. zijn overgedragen aan de GR of Ontplooi. Na verkoop van het pand kunnen ook de contracten van de GR beëindigd worden.	
Afwikkeling werkkapitaal en financiële liquidatie N.V.	De verhuurdebiteuren van de N.V. zijn op één factuur zijnde € 3400,- na volledig geïnd. Per 31 december staan alleen nog facturen aan Ontplooi open. Deze zullen in januari 2022 betaald worden. De crediteuren en fiscale verplichtingen worden in januari en februari afgerond. Daarna volgt liquidatie.	
Afwikkeling werkkapitaal en financiële liquidatie GR	Het werkkapitaal van de GR kan pas worden beëindigd als het pand verkocht is	N.v.t.

Legenda status:

	= Afgerond
	= In uitvoering
	= Achter op planning

N.v.t. = In het vierde kwartaal is deze activiteit conform planning nog niet aan de orde

2.2 Toelichting op de fase van de uitvoering

Per 1 januari 2022 is al het personeel in dienst bij hun nieuwe werkgever. De overgang betekent dat in het 4^e kwartaal ook gestart kon worden met de financiële liquidatie van de N.V.. Per 31 december 2021 is de financiële liquidatie van de N.V. grotendeels uitgevoerd. Als onderdeel van de liquidatie van de N.V. zijn de activa van de N.V. verkocht aan de GR. Vanuit de GR worden de activa verdeeld over de (beoogde) nieuwe eigenaren. In het eerste kwartaal van 2022 worden de laatste verplichtingen van de N.V. afgewikkeld. Naar verwachting kan vanaf 1 maart gestart worden met de laatste fase van de liquidatie, mits de laatste verplichtingen tijdig kunnen worden afgewikkeld.

In de GR is nog sprake van beperkte activiteiten omdat het pand nog in gebruik is. Tot de verkoop van het pand zal de GR nog 'in operatie' zijn om deze beperkte activiteiten uit te voeren. Met de financiële liquidatie van de GR kan daarom pas gestart worden na de verkoop van het pand.

3. Gemeenschappelijke regeling Soweco

3.1 Personeel

De SW-medewerkers zijn volledig overgegaan naar hun nieuwe werkgever. Op eigen verzoek wil één medewerker in de GR in dienst blijven tot de datum van zijn aanstaande pensioen (november 2022).

3.2 Vastgoed

Het vastgoed betreft:

- Pand in Tubbergen
- Pand aan de Plesmanweg, Almelo
- Werklocaties met recht van opstal

De dienstverleningsovereenkomst tussen de GR en de N.V. voor het gebouwbeheer en het verhuurmanagement is geëindigd. In december 2021 heeft de N.V. de huurcontracten en de handelsnaam van het Matrix-pand overgedragen aan de GR. Dit wordt ten tijde van het opstellen van deze rapportage ook verwerkt door de Kamer van Koophandel. Vanaf 1 januari 2022 worden de huren door de GR gefactureerd. De GR betaalt niet langer een vergoeding voor het gebouwbeheer en het verhuurmanagement aan de N.V..

3.2.1 Tubbergen

Het pand in Tubbergen is eind mei 2021 verkocht aan de gemeente Tubbergen. De verkoop is per 1 juni 2021 gefinaliseerd. De opbrengst is conform het liquidatieplan.

3.2.2 Plesmanweg

Voor het pand aan de Plesmanweg is een nieuwe makelaar aangetrokken. De makelaar is in het vierde kwartaal gestart met zijn werkzaamheden. De verkoopstrategie zal gericht zijn op opbrengstmaximalisatie. Opties voor de verkoop van het pand zijn verkoop als ontwikkellocatie of verkoop als verhuurobject. Omdat voor een investeerder die het pand als verhuurobject wil kopen de verhuurovereenkomsten in positieve zin bepalend zijn voor de hoogte van de prijs, worden de verhuurcontracten vooralsnog gehandhaafd.

3.2.3 Werklocaties

Alle werklocaties zijn verkocht aan de gemeenten. De aktes hiervoor zijn inmiddels gepasseerd.

3.2.4 Eikenlaan

De akte voor verkoop is in het bestuurlijke traject ingebracht. De verkoop wordt verwacht in februari 2022.

3.3 Deelnemingen

De deelnemingen van Soweco N.V. zijn Perspect B.V. en Soflex B.V..

3.3.1 Soflex

Het is de intentie om Soweco N.V. in het 1^e kwartaal van 2022 te liquideren. Hiervoor moeten ook alle deelnemingen van Soweco N.V. klaar zijn voor liquidatie. Echter, één medewerker van Soflex B.V. heeft gevraagd of zij tot haar pensioen in november 2022 werknemer van Soflex kan blijven. Dit verzoek is gezien haar snel naderende pensioen toegekend. Doordat zij in dienst blijft, kan Soflex pas geliquideerd worden na haar pensioen. Omdat Soflex voorlopig nog niet geliquideerd kan worden, zou dat betekenen dat Soweco N.V. als eigenaar van Soflex ook pas na het pensioen van de werknemer geliquideerd kan worden. Dat is een onwenselijke situatie. Daarom is Soflex in december 2021 door de N.V. verkocht aan de GR. Soflex zal tot de pensionering van de werknemer van Soflex eigendom zijn van de GR en daarna geliquideerd worden. In het liquidatieplan is niet voorzien in een verkoop van Soflex aan de GR aangezien werd uitgegaan van een volledige overgang van het personeel.

3.3.2. Perspect

Dezelfde situatie geldt ook voor Perspect. Perspect was voorheen de werkgever van de medewerkers Nieuw Beschut. Hiervoor ontvangt Perspect het fiscale Lage Inkomens Voordeel (LIV). De Belastingdienst kan de LIV niet overmaken aan een andere partij dan Perspect en accepteert ook geen rechtsopvolgers als de ontvanger. Om die reden moet Perspect blijven bestaan tot het LIV over 2021 in het najaar van 2022 ontvangen is. Perspect zal in februari 2022 verkocht worden aan de GR. Evenals de verkoop van Soflex is de verkoop van Perspect niet voorzien in het liquidatieplan.

3.4 Contracten

In het derde kwartaal zijn de verkoopcontracten (voor detachering etc.) overgedragen aan de rechtsopvolgers van Soweco.

In het vierde kwartaal zijn de inkoop- en verhuurcontracten die op naam van de N.V. stonden overgedragen. Een deel van de contracten is op naam van de GR gezet. Het gaat dan om de eerder genoemde verhuurcontracten van het Matrix-pand en de contracten die zien op het gebouwbeheer en ICT. De GR zal deze contracten houden tot de verkoop van het pand. Het contractbeheer zal erop gericht zijn om alle contracten zo flexibel mogelijk te houden en langlopende contracten om te zetten naar korte contracten. Er is beperkt sprake van langlopende contracten.

3.5 Leningen

De achtergestelde lening van de GR aan de N.V. (€ 1,1 miljoen) is in december 2021 door de N.V. aan de GR terugbetaald. De GR heeft de terugbetaling (mede) gebruikt om haar eigen leningen van de BNG af te lossen. In het liquidatieplan was de afkoop van de BNG leningen geschat op € 2.333.116. Per 30 december 2021 zijn de leningen bij de BNG afgelost voor € 2.319.080. Dat is een voordeel van afgerond € 14.000. Het voordeel is ontstaan doordat de rentestand gunstig is en doordat eerder is afgelost.

3.6 Inhuur derden

De inhuur derden is ten opzichte van de begroting als volgt (zowel kosten als begroting zijn inclusief Btw):

Begroting en realisatie inhuur kosten (begroting vanaf 1 december 2020):

	Begroot gehele liquidatie	Gerealiseerd Q1 – Q3	Gerealiseerd Q4	Totaal gerealiseerd t/m Q4	Resterende ruimte in begroting
Juristen	€ 206.000	€ 204.067	€ 25.227	€ 229.294	€ - 23.294
Procesbegeleider	€ 60.000	€ 43.392	-	€ 43.392	€ 16.608
Liquidator	€ 160.000	-	€ 30.528	€ 30.528	€ 129.472
Communicatie	€ 70.000	€ 35.699	€ 2.396	€ 38.095	€ 31.905
Kwartiermaker	€ 90.000	€ 57.094	-	€ 57.094	€ 32.906
Overige	€ 30.000	€ 47.709	€ 7.986	€ 55.695	€ -25.695
Totaal	€ 616.000	€ 387.961	€ 66.137	€ 454.098	€ 161.902
Plaatsingsadvies commissie	€ 0	€ 78.550	€ 40.215	€ 118.765	€ - 118.765
Totaal incl PVC	€ 616.000	€ 466.511	€ 106.352	€ 572.863	€ 43.137

Rood = overschrijding van de begroting

Zwart = nog begrotingsruimte beschikbaar

Toelichting op realisatie Q4

In de realisatie over Q4 zijn twee nagekomen facturen opgenomen uit juni. De nagekomen facturen hebben betrekking op de plaatsingsadviescommissie. Het totale bedrag is € 4.484.

Toelichting op over- en onderschrijdingen

- *Juristen*. De begroting voor de kosten van juristen is overschreden. De kosten in het vierde kwartaal betroffen vooral de kosten van de notaris voor de verkoop van Soflex B.V. aan de GR en de werklocaties aan de gemeenten. In de liquidatiebegroting voor de GR is een post ad

€ 25.000 opgenomen voor de liquidatiekosten van het vastgoed. Deze post is niet benut en kan worden ingezet om de kosten van de notaris voor de verkoop van de werklocaties en Soflex te dekken.

- *Procesbegeleider en kwartiermaker.* Het budgetoverschot voor de procesbegeleider en de kwartiermaker is permanent. Deze opdrachten zijn afgesloten.
- *Liquidator.* Vanaf het vierde kwartaal is de opdracht van de liquidator (vereffenaar) gestart.
- *Overige kosten.* De overige kosten zijn hoger dan bij de begeleiding van het sociaal plan meer uren dan gepland zijn ingezet van de projectleider. Verwacht wordt dat deze kosten € 30.000 hoger uitkomen dan de begroting. Van de verwachte overschrijding van € 30.000 is in het vierde kwartaal € 7.986 besteed.

Niet begroot

- *Plaatsingsadviescommissie.* Als onderdeel van het sociaal akkoord is door de onderhandelingspartijen een Plaatsingsadviescommissie ingesteld. Het instellen van de Plaatsingsadviescommissie ligt geheel buiten de invloedssfeer van het DB en kon daarom niet in de begroting voorzien worden aangezien destijds niet bekend was dat de onderhandelingspartijen op deze commissie zouden aandringen. In het derde kwartaal waren de verwachte kosten voor de resterende inzet van de Plaatsingsadviescommissie € 12.000 tot en met december 2021. In het vierde kwartaal is € 40.215 gefactureerd, inclusief € 4.484 nagekomen kosten over juni. Dit is dus hoger dan verwacht. De werkzaamheden van de Plaatsingsadviescommissie zijn inmiddels afgerond.

3.7 Fiscale en juridische zaken

Met de Belastingdienst zijn definitieve overeenkomsten getroffen over de overgang van het personeel. Het achterblijven van personeel in de GR en Soflex doet niet af aan deze overeenkomsten.

Het archief van Soweco moet opgeschoond worden, waarbij de bepalingen van de AVG in acht moeten worden genomen. Dit wordt afgestemd met een gespecialiseerde partij. De kosten voor het opschonen van het archief (een verplichting conform Archiefwet) is niet de liquidatiebegroting opgenomen.

3.8 Overige zaken

Omdat de GR nog een 'draaiend bedrijf' is verwijzen we voor de financiële cijfers van de GR naar de tussentijdse cijfers en de jaarrekening.

4. Soweco N.V.

4.1 Materiële vaste activa

Alle (resterende) activa van Soweco N.V. zijn overgedragen aan de GR. Soweco N.V. bezit per 31 december 2021 geen activa meer.

4.2 Deelnemingen

De deelneming in Soflex is in december verkocht aan de GR. Alleen de deelneming in Perspect resteert nog. Perspect voert inmiddels ook geen activiteiten meer uit en zal tegelijkertijd met de N.V. worden geliquideerd.

4.3 Overdracht van activiteiten naar NUO/gemeenten

De N.V. voert per 31 december 2021 geen activiteiten meer uit.

4.4 Langlopende schulden

De achtergestelde lening van de GR aan de N.V. is terugbetaald aan de GR.

4.5 Contracten (inkoop en verkoop)

De verkoopcontracten zijn in een eerder stadium al overgedragen aan de rechtsopvolgers.

In het vierde kwartaal zijn alle leveranciers van Soweco N.V. benaderd om aan te geven wie hun nieuwe contractpartner zal zijn. Per 31 december 2021 resteert een beperkt aantal crediteuren die nog betaald moeten worden.

4.6 Contracten (huur en verhuur)

De verhuurcontracten vanuit Soweco N.V. en het merk 'Matrix' zijn in het vierde kwartaal aan de GR worden overgedragen.

Het huurpand in Nijverdal (Hellendoorn) is per 1 april 2021 overgenomen door de gemeente Hellendoorn.

Alle overige huurcontracten (met de gemeenten) zijn in het vierde kwartaal beëindigd.

4.7 Debiteuren

In het vierde kwartaal en in januari 2022 is door het team van Soweco een finale actie gezet op het innen van de debiteuren. Alle externe debiteuren op één na zijn geïnd. De openstaande debiteur bedraagt € 3.400. De overige facturen die nog open staan zijn vorderingen op Ontplooi die in december gefactureerd zijn. Die worden in januari en februari 2022 betaald.

4.8 Overlopende activa en passiva

Over alle overlopende activa en passiva is een afspraak gemaakt. De belangrijkste posten hierin zijn:

- Vooruitontvangen subsidie ID-banen: deze zijn terugbetaald aan de betreffende gemeenten conform het liquidatieplan.
- Over december 2021 en januari 2022 moet nog aangifte worden gedaan. Na de laatste aangifte moet de N.V. uit de fiscale eenheid ontvoegd worden en kunnen de fiscale nummers bij de Belastingdienst worden gesloten.

4.9 Fiscale en juridische zaken

De Raad van Commissarissen is teruggetreden. Het toezicht wordt uitgeoefend door het DB.

4.10 Liquidatie

Zoals blijkt uit het voorgaande zijn alle activiteiten van de N.V. beëindigd en worden de activa en passiva afgewikkeld. Naar verwachting zal op uiterlijk 1 maart de volledige afwikkeling van alle balansposten een feit zijn. Het vereiste voor de feitelijke liquidatie is dat er geen sprake meer mag zijn van baten of schuldeisers. Op het moment dat dit de situatie is, zal de vereffenaar (liquidator) een rekening en verantwoording opstellen. Omdat er maar één aandeelhouder is (de GR) hoeft geen verdelingsplan te worden opgesteld. De GR zal de enige begunstigde zijn van het liquidatiesaldo.

De rekening en verantwoording van de vereffenaar zal ter inzage bij de Kamer van Koophandel worden gedeponeerd voor een verplichte periode van 2 maanden. In die periode kunnen schuldeisers zich melden om bezwaar aan te tekenen tegen de liquidatie. Indien er geen bezwaren zijn na de verzetsperiode kan bij de rechtbank een verklaring van geen verzet worden aangevraagd. De liquidatie wordt daarmee formeel een feit en de rechtspersoon wordt uitgeschreven bij de Kamer van Koophandel. Het liquidatiesaldo wordt overgeboekt naar de begunstigde. Bij een deponering van de rekening en verantwoording per 1 maart zal het liquidatiesaldo – met inbegrip van de nodige administratieve procedures – op 1 juni aan de GR beschikbaar gesteld kunnen worden, mits er geen bezwaar wordt gemaakt tegen de liquidatie.

4.11 Verkorte balans N.V.

De N.V. nadert het moment van liquidatie. Over 2021 zal geen jaarrekening meer worden opgesteld. Het verslag van de vereffenaar zal in de plaats treden van de jaarrekening omdat het moment van liquidatie dicht op het afsluiten van het boekjaar ligt. Om het gewenste inzicht te geven in de meest actuele stand van zaken presenteren wij een verkorte balans van de N.V. per 31 januari 2022 (meest recente stand van zaken):

Debet €		Credit €	
Materiële vaste activa	0	Eigen vermogen	4.554.000
Deelneming Perspect	0	Voorzieningen	10.000
Debiteuren	58.000	Crediteuren	0
Overige vorderingen	3.000	Btw	287.000
Liquide middelen	4.810.000	Overig	20.000
Totaal	4.871.000	Totaal	4.871.000

Naar verwachting zal een liquidatiesaldo van circa € 4,5 miljoen aan de GR kunnen worden uitgekeerd. Begroot was een liquidatiesaldo van circa € 3 miljoen (€ 810.000 liquidatieverlies en een stand van de liquide middelen van € 3,8 miljoen). Het voordelige saldo wordt vooral veroorzaakt door een gunstige afwikkeling van het werkkapitaal. De belangrijkste af te wikkelen post is nu de Btw. De overige posten zijn uitgezocht en worden in februari administratief afgewikkeld of betaald.

De doorkijk naar het liquidatiesaldo is uiteraard onder voorbehoud. In de liquidatie kunnen zich altijd onverwachte zaken voordoen.

5. Perspect en Soflex B.V.

5.1 Soflex

Op eigen verzoek wil één van de medewerkers bij Soflex in dienst blijven tot haar aanstaande pensioen in september 2022 en één medewerker blijft in Soflex achter tot het einde van een tijdelijk contract (mei 2022). De gemeentesecretarissen zijn hiermee akkoord. Dit betekent, dat Soflex niet geliquideerd kan worden totdat deze medewerker uit dienst treedt. Om deze reden zal de GR de aandeelhouder van Soflex worden. Daarmee wordt het mogelijk om de N.V. in 2022 te liquideren. Dit kan niet als de N.V. nog eigenaar is van een B.V. waarin nog personeel aanwezig is. Soflex wordt geliquideerd zodra het laatste personeelslid is gepensioneerd.

5.2 Perspect

Het personeel van Perspect is over naar de nieuwe werkgevers en de laatste posten worden afgewikkeld. Daarna is Perspect B.V. klaar om geliquideerd te worden. Deze liquidatie zal echter moeten worden uitgesteld totdat het Lage Inkomens Voordeel (LIV) ontvangen wordt. Het is niet mogelijk om het LIV door een andere partij dan Perspect te laten ontvangen. Als Perspect eerder geliquideerd wordt, vervalt het recht op het LIV. Perspect zal in het najaar 2022 geliquideerd kunnen worden als het LIV ontvangen is.

6. Liquidatiebegroting

De liquidatiebegroting is niet gewijzigd en blijft daarmee als volgt. De stand van de liquide middelen is aangepast naar 31 december 2021. De stand van de liquide middelen per 31 december 2021 bedraagt € 5.168.149.

Gecomprimeerde inschatting liquidatiekosten en -opbrengsten					
Deze begroting is gemaakt op basis van de beschikbare gegevens per december 2020					
De inschatting van de toekomstige geldstromen is cash only. Alle kosten incl BTW. Mogelijke lagere opbrengsten zijn als liquidatieverlies in de begroting verwerkt. Non cash afboekingen staan als toelichting onder de begroting.					
Non cash afboekingen hebben invloed op het vermogen van de GR, NV of BV maar leiden niet tot een betaling.					
De inschatting omvat de gehele liquidatie. Omdat deze over een tijdspad loopt dat per juridische entiteit verschilt is er geen onderscheid gemaakt naar jaar. Op het moment dat het nodig was om het effect van het verstrijken van de tijd wel in te rekenen is dat expliciet vermeldt als uitgangspunt.					
	SOWECO NV	SOWECO GR	PERSPECT BV	SOFLEX BV	TOTAAL SOWECO GROEP
Liquidatiekosten (inclusief 2020)					
Kosten afwikkelen werkkapitaal excl liquide middelen	-	500.000	-	-	500.000
Kosten inzet externe ondersteuning	PM	1.056.000	-	-	1.056.000
Kosten liquidatie vastgoed	5.000	25.000			30.000
Kosten liquidatie financiering	1.134.450	2.333.116			3.467.566
Totaal directe liquidatie kosten	1.139.450	3.914.116	-	-	5.053.566
Overdracht rechten personeel aan gemeenten	-	2.565.000	117.000	14.000	2.696.000
Totaal liquidatiekosten cash out	1.139.450	6.479.116	117.000	14.000	7.749.566
Liquidatieopbrengsten (inclusief 2020)					
Opbrengsten liquidatie overig vastgoed	-	510.000	-	-	510.000
Schatting opbrengst Plesmanweg	-	6.000.000	-	-	6.000.000
Opbrengsten verkoop overige bezittingen	329.540	30.000	-	-	359.540
Aflossing achtergestelde lening door NV	-	1.134.450	-	-	1.134.450
Totaal liquidatie opbrengsten cash out	329.540	7.674.450	-	-	8.003.990
Totaal liquidatie saldo	-809.910	1.195.334	-	-	254.424
Toelichtingen:					
Liquide middelen per 31 december 2020	3.774.866	487.832	11.608	77.047	4.351.353
Liquide middelen per 31 december 2021	4.136.519	957.955	-87.358	161.033	5.168.149