Liquidatiebegroting 2027-2030

Gemeenschappelijke Regeling GKB

Datum: 24 juni 2026

Inhoudsopgave

Inleiding **3**

1. Doel en uitgangspunten **4**

2. Liquidatiebegroting GR GKB 2027-2030 ..... **5**

2.1 Toelichting baten *5*

2.2 Toelichting lasten *6*

3. Balans **9**

3.1 Toelichting Activa *10*

3.2 Toelichting Passiva *10*

Inleiding

Per 1 januari 2026 zijn de meeste activiteiten van de Gemeenschappelijke Regeling Gemeentelijke Kredietbank Drenthe (GR GKB) overgedragen aan Stichting De GKB. De dienstverlening aan inwoners en gemeenten wordt sindsdien voortgezet vanuit de stichting. Daarmee is de oorspronkelijke taakstelling van de GR beëindigd en bevindt de GR zich in de fase van liquidatie en financiële afwikkeling. De overdracht van de activiteiten heeft plaatsgevonden door middel van een activa-passivatransactie, waarbij de operationele activa en passiva zijn overgedragen aan de stichting.

De voorliggende begroting 2027 heeft betrekking op de resterende activiteiten van de GR gedurende de liquidatiefase. De belangrijkste activiteit betreft het beheer en de verhuur van het pand aan de Overcingellaan 15 te Assen. Daarnaast draagt de GR zorg voor de afwikkeling van eventuele resterende verplichtingen en de afronding van de administratieve en financiële vereffening.

De liquidatie van de GR zal plaatsvinden zodra alle verplichtingen zijn afgewikkeld en het pand aan de Overcingellaan 15 is verkocht. Het moment van liquidatie is daarmee afhankelijk van de voortgang van het verkoopproces. In maart 2026 is het pand getaxeerd op een marktwaarde van € 2.230.000 kosten koper. De GR streeft ernaar het pand in Q3/Q4 2026 te verkopen, maar de daadwerkelijke verkoopdatum is op voorhand onzeker.

Omdat de liquidatie naar verwachting binnen afzienbare tijd zal worden afgerond, heeft deze begroting een beperkt karakter. De begroting richt zich uitsluitend op de baten en lasten die samenhangen met het vastgoedbeheer, de bestuurlijke afwikkeling van de GR en de voorbereiding van de definitieve vereffening. Eventuele financiële gevolgen van de verkoop van het pand zijn niet in deze begroting verwerkt en zullen worden verantwoord in het jaar waarin de verkoop daadwerkelijk plaatsvindt.

De begrote bijdrage van de GR gemeenten voor 2027 begroten we op € 62.370, - wanneer de verkoop van het pand en de liquidatie van de GR niet volledig in 2026 kunnen worden afgerond.

De totale begrote bijdrage voor de GR gemeenten in 2027 wordt als volgt verdeeld over de 3 GR gemeenten:

GR gemeente:		**Bijdrage:**	**Verdeelsleutel:**	**Inwoners (Wiki 01-01-2026):**
Assen	€	26.889	43,11%	70.765
Hoogeveen	€	21.572	34,59%	56.773
Meppel	€	13.909	22,30%	36.607
	€	**62.370**	**100%**	**164.145**

Assen, 24 juni 2027

Het Bestuur

1. Doel en uitgangspunten

De liquidatiebegroting bestrijkt de periode van 2027-2030

Uitgangspunten:
-Per 1 januari 2026 zijn alle operationele activiteiten en het personeel overgedragen aan de Stichting de GKB.
-De GR zal worden geliquideerd wanneer het pand Overcingellaan 15 te Assen, dat eigendom is van de GR, is verkocht.

De GR blijft tijdelijk bestaan voor:
- Beheer en verhuur pand Overcingellaan 15 Assen
- Afwikkeling financiële verplichtingen, voorzieningen en leningen
- Afronding administratie en jaarrekening

Risico's en weerstandsvermogen
De GR beschikt niet over een weerstandsvermogen waar tegenvallers ten laste van kunnen worden gebracht. Dit betekent dat wanneer er kosten voortvloeien uit risico's die niet in deze begroting staan de GR gemeenten hiervoor kunnen worden aangesproken. De GR gemeenten dienen zelf zorg te dragen voor het afdekken van mogelijke risico's.

In het volgende hoofdstuk wordt de begroting gepresenteerd en in hoofdstuk drie staat de balans.

2. Liquidatiebegroting GR GKB 2027-2030

Algemene toelichting
De begroting is opgesteld voor de periode 2027-2030. In de begroting is uitgegaan van de voortzetting van de verhuuractiviteiten. De GR is voornemens het pand te verkopen. Pas nadat de verkoop een feit is zal deze verwerkt worden in de realisatie. In deze begroting is geen rekening gehouden met de verkoop van het pand.

Hieronder is de liquidatiebegroting 2027-2030 opgenomen. In de toelichtingen worden de baten en lasten voor het begrotingsjaar 2027 toegelicht.

	Winst & Verlies	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
	BATEN				
1	Huurinkomsten	215.630	222.000	229.000	235.000
2	Bijdragen gemeenten	62.370	60.000	57.000	55.000
	Totaal Opbrengsten	**278.000**	**282.000**	**286.000**	**290.000**
	LASTEN				
1	Personeelskosten	55.000	56.000	57.000	58.000
2	Huisvesting	62.000	64.000	66.000	68.000
3	Afschrijvingen	95.000	95.000	95.000	95.000
4	Algemene kosten	36.000	37.000	38.000	39.000
5	Financiering	30.000	30.000	30.000	30.000
6	Saldo nr gemeenten	-	-		
	Totaal lasten	**278.000**	**282.000**	**286.000**	**290.000**
	Saldo van baten en lasten	**-**	**-**	**-**	**-**

2.1 Toelichting baten

1. Huurinkomsten

Het pand aan de Overcingellaan 15 wordt verhuurd aan de Stichting de GKB en het OV-bureau Groningen-Drenthe.

De begrote huuropbrengsten zijn als volgt verdeeld:

Huurder	Huur 2027
Stichting de GKB	€ 105.544
OV Bureau	€ 110.086
Totaal	€ 215.630

Voor 2027 is rekening gehouden met een indexatie van de huur van 3% t.o.v. 2026.

Naast de huur betalen beide huurders een voorschot servicekosten, die via de Vereniging van Eigenaren (VvE) worden afgerekend.

2.2 Toelichting lasten

1. Personele lasten

Personeelskosten verhuuractiviteiten	€. 23.000
Ingehuurde expertise liquidatiesproces	€ 32.000
Totaal	**€ 55.000**

Personeelskosten verhuuractiviteiten
Voor het uitvoeren van de verhuuractiviteiten van het pand aan de Overcingellaan zijn in 2027 beperkte personele lasten geraamd. Het betreft administratieve ondersteuning, gebouwenbeheer en coördinatie.

Deze werkzaamheden worden uitgevoerd door medewerkers van de Stichting de GKB. Bij de raming is uitgegaan van een uurtarief op basis van loonkosten vermeerderd met indirecte kosten.

Ingehuurde expertise verzelfstandigingsproces
Voor het liquidatieproces is de inhuur van externe expertise begroot. Dit betreft financiële, juridische en fiscale expertise.

2. Huisvesting
Deze post omvat alle reguliere lasten die samenhangen met het gebruik en beheer van het pand aan de Overcingellaan, zoals klein onderhoud, verwarming, zonwering en verzekeringen.

3. Afschrijvingen
De afschrijvingen zijn berekend op basis van huidige jaarlijkse afschrijving van het pand.

4. Algemene kosten
Deze post bevat diverse overige en onvoorziene kosten.

5. Financiering
Na de overdracht van de operationele activiteiten van de GKB aan de stichting wordt de financieringsbehoefte van de GR geraamd op € 1,9 miljoen.

De GR beschikt over een vaste lening bij de BNG Bank met een looptijd tot 2030 en een hoofdsom van € 1,4 miljoen, tegen een rentepercentage van 0,45%.
Voor de resterende financieringsbehoefte van circa € 0,5 miljoen wordt gebruikgemaakt van de bestaande rekening-courantfaciliteit bij de BNG Bank, met een kredietlimiet van € 5,5 miljoen.
De rente op deze faciliteit bedraagt 1-maands Euribor + 0,25% (momenteel circa 2,75%).
Voor het niet-opgenomen deel van de rekening-courant wordt een bereidstellingsprovisie van 0,2% in rekening gebracht.

De begrote bedragen worden dan:

Financiering		**bedrag**	**jaarlijkse rente%**	**Jaarlijkse kosten**
Vaste lening:	€	1.400.000	0,45%	€ 6.300
Rekening courant:	€	500.000	2,75%	€ 13.750
Bereidstelling RC	€	5.000.000	0,20%	€ 10.000
				€ 30.000

6. Saldo naar gemeenten

Wanneer er meer baten zijn dan lasten dan staat bij deze post een saldo vermeld.

3. Balans

	in €	Prognose eindbalans GR		Prognose eindbalans GR	
	ACTIVA	**31-12-2026**		**31-12-2027**	
	Vaste activa				
	Materiële vaste activa				
1	Investeringen met een economisch nut		**1.501.373**		**1.406.373**
	Financiële vaste activa				
2	Leningen u/g	-		-	
3	Doorlopende kredieten	-		-	
4	Debiteurenvoorziening	-		-	
			-		**-**
	Totaal vaste activa		**1.501.373**		**1.406.373**
	Vlottende activa				
	Vorderingen				
5	Vorderingen op openbare lichamen/debiteuren	35.000		35.000	
6	Vorderingen op GR	-		-	
7	Overige vorderingen	-		-	
			35.000		**35.000**
8	**Liquide middelen**		**136.764**		**121.074**
9	**Overlopende activa**		**15.000**		**15.000**
	Totaal vlottende activa		**186.764**		**171.074**
	TOTAAL ACTIVA		**1.688.137**		**1.577.447**

		Prognose eindbalans GR		Prognose eindbalans GR	
	PASSIVA	**31-12-2026**		**31-12-2027**	
	Vaste passiva				
	Eigen vermogen				
10	Algemene reserve/Weerstandsvermogen	9.817		9.817	
11	Gerealiseerd resultaat na bestemming	-651.680		-62.370	
12	Bestemmingsreserves	-		-	
			-641.863		**-52.553**
	Voorzieningen				
13	Voorziening onderhoud gebouwen	-		-	
	Voorzieningen personeel	-		-	
			-		**-**
14	**Langlopende leningen (BNG)**		**1.400.000**		**1.400.000**
	Totaal vaste passiva		**758.137**		**1.347.447**
	Netto-vlottende schulden				
15	Schulden aan openbare lichamen	-		-	
16	Rekening Courant BNG	900.000		200.000	
17	Gelden van derden	-		-	
18	Overige schulden	30.000		30.000	
			930.000		**230.000**
	Overlopende passiva				
19	Vooruitontvangen SHV	-		-	
20	Overige	-		-	
			-		**-**
	Totaal vlottende passiva		**930.000**		**230.000**
	TOTAAL PASSIVA		**1.688.137**		**1.577.447**

3.1 Toelichting Activa

1. Dit betreft de boekwaarde van het pand aan de Overcingellaan 15. Op het pand wordt jaarlijkse € 95.000, - afgeschreven.
5. Dit betreft een schatting van de nog openstaande vorderingen van de GR.
8. De betreft de som van het saldo aan liquide middelen op de bankrekeningen.
9. Dit betreft een schatting van verwerken activa.

3.2 Toelichting Passiva

4. Dit betreft het algemeen reserve.
5. Dit betreft de prognose van het resultaat 2026. In de prognose eindbalans 2027 wordt het begrote resultaat 2027 weergegeven.

14. Dit betreft een vaste lening van de BNG, zolang het pand niet is verkocht wordt de lening niet afgelost.

16. Dit betreft het rekening courant krediet van de BNG. Dit krediet wordt afgelost of opgenomen afhankelijk van de liquiditeitsbehoefte van de GR.
18. Dit betreft een schatting van nog te betalen bedragen door de GR.