

Herziene begroting 2017

Bij het publiceren van de eerste versie van de begroting in maart 2016 was nog veel onbekend over de liquidatie van Permar per 1 januari 2018. De originele begroting is opgesteld op basis van het uitgangspunt dat 2017 vergelijkbaar zou zijn met 2016.

Dit uitgangspunt is achterhaald. Inmiddels hebben alle deelnemende gemeenten het besluit genomen om de Gemeenschappelijke Regeling op te heffen en Permar als organisatie per 1 januari 2018 te ontbinden. Dit heeft gevolgen voor de begrote resultaten van 2017. Daarnaast zijn gedurende het jaar nog meer zaken veranderd, c.q. duidelijk geworden.

In deze begroting zijn alleen de kosten en opbrengsten voor de bedrijfsvoering 2017 weergegeven. Daarnaast worden in 2017 kosten gemaakt, die direct te maken hebben met de liquidatie van Permar. Deze kosten zijn in de jaarrekening 2016 voorzien. Deze voorzieningen zullen gedurende 2017 worden aangesproken en hiervan zal periodiek, apart verslag worden gedaan in de 'monitor liquidatie Permar'.

In deze herziene begroting zijn de volgende effecten verwerkt:

- Lagere omzet bij Permar WS en deelnemingen;
- gewijzigde cao's en de gevolgen van gewijzigde wet- en regelgeving;
- minder inhuur vanuit de WWB;
- verschuiving van reguliere personeelskosten naar externe inhuur;
- overige personele wijzigingen;
- het vervallen van de afschrijvingslasten en dotatie voorziening van het pand;
- de lagere subsidie 'LageInkomensVoordeel' (LIV);
- gewijzigd subsidiebedrag Wsw;
- lagere subsidie voor inzet medewerkers vanuit de WWB.

In de originele begroting 2017 waren de gerealiseerde dekkingsmaatregelen vanuit 2016 al verwerkt. Deze zijn in 2017 niet meer apart weergegeven.

Dit is de cijfermatige opstelling van de herziene begroting Permar 2017. De wijzigingen op de originele begroting worden per kolom toegelicht.

Begroting 2017

	Begroot 2017	Omzet projecten	Personeel	Kosten in 2016	Subsidie	Totaal mutaties	Herziene Begroting
Baten							
Omzet producten en dienstverlening	7.815	(1.050)	-			(1.050)	6.765
Omzet trajecten	350	-	120			120	470
<i>Bruto omzet</i>	<u>8.165</u>	<u>(1.050)</u>	<u>120</u>	-	-	<u>(930)</u>	<u>7.235</u>
Kosten grondstoffen en uitbesteed werk	1.170	(800)	-			(800)	370
Netto toegevoegde waarde	6.995	(250)	120	-	-	(130)	6.865
Indirecte productiekosten	60	-	-			-	60
<i>Brutomarge</i>	<u>6.935</u>	<u>(250)</u>	<u>120</u>	-	-	<u>(130)</u>	<u>6.805</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	150	-	-			-	150
Totaal bedrijfsopbrengsten	7.085	(250)	120	-	-	(130)	6.955
Lasten							
Personeelskosten formatie	3.540		(340)			(340)	3.200
Inhuur en uitzendkrachten + Trajecten	380		340			340	720
Overige personeelskosten	1.045					-	1.045
<i>Personeelskosten</i>	<u>4.965</u>	-	-	-	-	-	<u>4.965</u>
						-	-
Afschrijvingen	480			(400)		(400)	80
Financieringskosten	180			(50)		(50)	130
<i>Kapitaalslasten</i>	<u>660</u>	-	-	<u>(450)</u>	-	<u>(450)</u>	<u>210</u>
Huisvestingskosten	570					-	570
Onderhoudskosten	395					-	395
Marketing/verkoopkosten	20					-	20
advies, reis en verblijfskosten	200					-	200
algemene kosten	180					-	180
autokosten	310					-	310
<i>Overige bedrijfskosten</i>	<u>1.675</u>	-	-	-	-	-	<u>1.675</u>
Diverse baten (subsidie sectorfonds)	-					-	-
Diverse lasten / dotatie voorzieningen	75			(75)		(75)	-
Totaal lasten	7.375	-	-	525-	-	525-	6.850
Bedrijfsresultaat	290-	250-	120	525	-	105	105
Subsidieresultaat							
Loonkosten subsidie P-wet	313				(233)	(233)	80
Personeelskosten P-wet	(625)		465			465	(160)
Lage Inkomens Voordeel	760				(500)	(500)	260
Subsidie Rijk	17.435				(175)	(175)	17.260
Vervoerskosten Wsw	(400)					-	(400)
Personeelskosten Wsw	(19.420)		(480)			(480)	(19.900)
	<u>(1.937)</u>	-	<u>(15)</u>	-	<u>(908)</u>	<u>(923)</u>	<u>(2.860)</u>
Exploitatieresultaat	(2.227)	(250)	105	525	(908)	(528)	(2.755)
Resultaat deelnemingen	-	(150)				(150)	(150)
Totaal resultaat	(2.227)	(400)	105	525	(908)	(678)	(2.905)

Kolom omzet projecten (totaal € 400.000 negatief)

Per 1 januari 2017 worden de werkzaamheden voor de groenvoorziening en schoon niet meer onder eigen beheer uitgevoerd. Onze medewerkers groenvoorziening zijn nu gedetacheerd bij de

individuele gemeenten en onze medewerkers in de schoonmaak zijn nu gedetacheerd bij Asito. In de originele begroting 2017 is er nog van uitgegaan dat deze werkzaamheden door Permar wel in eigen beheer zouden worden uitgevoerd. Bij uitvoering onder eigen regie maakt Permar materiaalkosten en huurt derden in om werkzaamheden uit te voeren. De kosten die hiervoor worden gemaakt werden doorberekend aan de klant. Zowel de kosten als de opbrengsten in deze liggen nu bij de uitvoering van gemeenten en Asito. Als gevolg hiervan verdwijnt er een bedrag van € 800.000 opbrengsten.

Omdat Permar in liquidatie is, is het moeilijker om lucratieve opdrachten binnen te halen. In het werkveld van Permar zijn de lange termijn opdrachten vaak winstgevender dan de snelle incidentele opdrachten. Omdat we geen continuïteit na 2017 kunnen bieden, daalt de omzet. Gedurende 2017 zal dit steeds merkbaarder worden. Er is om deze reden voor 2017 rekening gehouden met een omzetsdaling van € 250.000. Deze derving van inkomsten is niet in het liquidatieplan opgenomen, omdat deze tot de bedrijfsvoering 2017 behoort. Het risico van deze derving van inkomsten is wel in het liquidatieplan benoemd.

In totaal daalt de omzet producten en dienstverlening met € 1.050.000

Tegelijkertijd met de daling van de opbrengsten dalen ook de kosten voor inhuur derden en materiaal voor € 800.000.

De deelneming Zorg en Meubel B.V. had in 2015 een negatief resultaat van € 28.000. De voorspelling was dat dit in 2016 zou verbeteren naar nihil. In maart 2016 werd de begroting 2017 opgesteld en was dit nog steeds het uitgangspunt. Gedurende 2016 bleek dit niet haalbaar te zijn. Het uiteindelijke resultaat Permar Zorg en Meubel B.V. kwam op € 193.000 negatief.

Op basis van het resultaat van 2016 is de herziene begroting 2017 voor de deelneming Permar Zorg en Meubel B.V. bijgesteld naar € 150.000 negatief.

Kolom personeel (totaal € 105.000 positief)

Doorberekening niet gesubsidieerd personeel

In 2017 worden twee medewerkers extra gedetacheerd bij de gemeente Ede. De € 120.000 aan kosten voor deze medewerkers worden een-op-een doorbelast aan de gemeente Ede.

Verschuiving regulier personeel naar Externe inhuur

Gedurende 2017 zal steeds meer regulier personeel uitstromen en vervangen moeten worden door extern ingehuurd personeel. Alleen de extra kosten hiervoor zijn in de liquidatievoorziening opgenomen. Hierdoor vindt er een verschuiving plaats tussen salariskosten en kosten inhuur. In deze begroting is hiervan een inschatting gemaakt, maar afhankelijk van de uitstroom gedurende 2017 zal deze verschuiving in grote kunnen afwijken. Voor 2017 geldt dat de reguliere salariskosten en de kosten externe inhuur een soort van communicerende vaten zullen zijn.

Minder inhuur WWB personeel

In 2017 wordt aanzienlijk minder personeel vanuit de WWB ingehuurd dan origineel was begroot. De salariskosten WWB dalen hierdoor met € 465.000 naar € 160.000. Deze lagere inzet heeft ook een

direct effect op de omzet producten en dienstverlening, omdat er minder personeel voor de uitvoering van de diverse projecten kan worden ingezet.

Cao wijzigingen Wsw

Na het opstellen van de originele begroting 2017 in maart 2016, is binnen de bestaande cao's nog een salarisverhogingen afgesproken voor het Wsw personeel van 1,39%. Deze was nog niet in de originele begroting verwerkt. Naast deze verhoging wordt er per 1 juli 2017 nog een loonsverhoging verwacht van 0,85%. Beiden zijn in deze begroting verwerkt en zorgen voor € 436.000 extra kosten. De herberekening van alle individuele salarissen op basis van het huidige medewerkersbestand, rekening houdend met de geprognosticeerde uitstroom en anciënniteit, is uitgevoerd en verwerkt. Deze herberekening zorgt voor € 44.000 aan extra kosten.

In totaal stijgen de personeelskosten Wsw met € 480.000.

Kolom kosten in 2016 (totaal € 525.000 positief)

Afschrijvingen

In het liquidatieplan zijn de activa gewaardeerd tegen directe opbrengstwaarde. Deze is door een taxatie bepaald. In 2017 is het de bedoeling dat met name het vastgoed tegen deze getaxeerde waarde wordt verkocht. De werkelijke verkoopprijs zal op dat moment worden vergeleken met de getaxeerde waarde en eventuele winst of verlies wordt op dat moment genomen.

De besparing op afschrijvingslasten is € 400.000

Financieringskosten

Vanwege de liquidatie worden geen nieuwe leningen aangetrokken, waardoor de financiering vanuit de gemeenten stijgt en de financiering vanuit de BNG daalt. Hierdoor maakt Permar in 2017 minder kosten dan in eerste instantie was begroot.

De besparing aan financieringskosten is € 50.000.

Diverse laste / dotaties voorziening

Door de afwaardering hebben we in 2017 geen afschrijvingslasten op een groot deel van de activa. Deze kosten komen in de herziene begroting te vervallen. Hetzelfde geldt voor dotatie van de onderhoudsvoorziening. Het noodzakelijke onderhoud wordt verricht, maar reserveringen voor de lange termijn worden niet meer gemaakt.

De besparing op diverse lasten / dotaties voorziening is € 75.000

Kolom subsidie (totaal € 908.000 negatief)

Minder inhuur WWB personeel

Doordat er minder WWB personeel wordt ingehuurd, ontvangen we logischerwijs ook minder loonkostensubsidie. Dit gaat om een bedrag van € 233.000 negatief.

Lage Inkomens Voordeel (LIV)

In 2016 is de regeling LIV aangekondigd. Dit is een regeling voor de werkgever die een heffingskorting krijgt voor iedere medewerker die tot en met 120% van het wettelijk minimum loon verdient, waarbij de groep tussen 100% en 110% een hoger bedrag aan heffingskorting krijgt. Tijdens het opstellen van de originele begroting is deze heffingskorting berekend op basis van de berichtgeving van Cedris en de informatie die destijds bekend was vanuit de rijksoverheid. Hier werd nog niet gesproken over de grootte van het dienstverband.

Gedurende 2016 is de regelgeving aangepast. Het minimumloon moet worden bepaald op basis van een 40-urig dienstverband. Onze medewerkers hebben een 36-urig dienstverband en derhalve moet het salaris worden herrekend naar een 40-urig dienstverband. Daarmee verdienen de medewerkers die wij een minimumloon uitbetalen voor deze regeling 111% van het minimumloon. De gevolgen hiervan zijn groot. De groep die bij de originele berekening tussen de 110% en 120% van het minimumloon verdient, komt nu niet meer in aanmerking voor heffingskorting. De groep die tussen de 100% en 110% verdiende komt voor een aanzienlijk lagere heffingskorting in aanmerking.

Het resultaat hiervan, voor de herziene begroting, is € 500.000 negatief.

Wsw subsidie

De subsidie Wsw is herrekend op basis van de laatst bekende gegevens. Het laatst bekende subsidiebedrag vanuit de septembercirculaire per SE voor 2017 is € 24.603. Het verwachte aantal SE gemiddeld over 2017 is 701,5. De subsidie is daarom vastgesteld op € 17.260.000. Dit is € 175.000 lager dan in de originele begroting.

Samenvatting

De begroting van Permar wijzigt van € 2.227.000 negatief naar € 2.905.000 negatief. Gespecificeerd naar onderwerp zien de wijzigingen er als volgt uit:

Originele begroting	€	- 2.227.000
Omzet projecten	€	- 400.000
Personeel	€	105.000
Kosten in 2016	€	525.000
Subsidie	€	- 908.000
Herziene begroting	€	- 2.905.000