

Herziene begroting 2016

Bij het publiceren van de eerste versie van de begroting van Permar waren de rapporten Berenschot en Langedijk SWO nog niet gepubliceerd en was er nog geen sprake van het opheffen van de Gemeenschappelijke Regeling Permar WS. De originele begroting is opgesteld op basis van het uitgangspunt dat 2016 voor Permar bedrijfsmatig een 'normaal' jaar zou zijn.

Dit uitgangspunt is achterhaald. Inmiddels hebben alle gemeenten het besluit genomen dat zij de Gemeenschappelijke Regeling willen ontbinden en Permar als organisatie uiterlijk per 1 januari 2018 ophoudt te bestaan. Dit heeft gevolgen voor de begrote resultaten van 2016. Daarnaast zijn gedurende het jaar nog meer zaken veranderd, c.q. duidelijk geworden.

In deze herziene begroting zijn de volgende effecten verwerkt:

- realisatie dekkingsmaatregelen;
- gewijzigde cao's en de gevolgen van gewijzigde wet- en regelgeving;
- de onvermijdbare kosten als gevolg van het opstellen van een liquidatie- en sociaal plan ;
- hogere vervangingskosten personeel;
- overige bijstellingen.

Naast deze herziene begroting wordt in het najaar van 2016 een liquidatiebegroting opgesteld. De bouwstenen hiervoor zijn in deze herziene begroting benoemd (en ingeschat), maar een nauwkeurige berekening kan pas worden gemaakt als er meer informatie beschikbaar komt.

In het rapport Langedijk is het overgrote deel van deze kosten al genoemd. Wij hebben de in het rapport Langedijk vermelde kosten als leidraad genomen voor onze inschattingen voor de liquidatiebegroting. Door ons opgevoerde kosten die niet in het rapport Langedijk zijn vermeld, hebben we zelf ingeschat.

Herziene begroting 2016							
	Begroot	Realisatie	Wijziging	Gevolgen	Overige	Totaal	Herzien
	2016	Dekkings	CAO en	Liquidatie	Bijstellingen	wijzigingen	begroot
		maatregelen	Wet en regel				2016
Baten							
Netto-Omzet producten en dienstverlening	8.315	80			(295)	(215)	8.100
Omzet trajecten	50					-	50
<i>Bruto omzet</i>	8.365	80	-	-	(295)	(215)	8.150
Kosten grondstoffen en uitbesteed werk	1.170				(170)	(170)	1.000
Netto toegevoegde waarde	7.195	80	-	-	(125)	(45)	7.150
Indirecte productiekosten	60				(10)	(10)	50
<i>Brutomarge</i>	7.135	80	-	-	(115)	(35)	7.100
Overige bedrijfsopbrengsten	150				300	300	450
Totaal bedrijfsopbrengsten	7.285	80	-	-	185	265	7.550
Lasten							
Personeelskosten formatie	3.540		80		200	280	3.820
Inhuur en uitzendkrachten + Trajecten	380			100	470	570	950
Overige personeelskosten	1.345	(300)	50		(220)	(470)	875
<i>Personeelskosten</i>	5.265	(300)	130	100	450	380	5.645
						-	
Afschrijvingen	480				(155)	(155)	325
Financieringskosten	180				(5)	(5)	175
<i>Kapitaalslasten</i>	660	-	-	-	(160)	(160)	500
Huisvestingskosten	570				(120)	(120)	450
Onderhoudskosten	395				5	5	400
Marketing/verkoopkosten	20					-	20
advies, reis en verblijfskosten	200					-	200
algemene kosten	180				45	45	225
autokosten	380				(30)	(30)	350
<i>Overige bedrijfskosten</i>	1.745	-	-	-	(100)	(100)	1.645
Diverse baten (subsidie sectorfonds)	(200)				(50)	(50)	(250)
Diverse lasten / dotatie voorzieningen	75						75
Totaal lasten	7.545	300-	130	100	140	70	7.615
Bedrijfsresultaat	260-	380	130-	100-	45	195	65-
Kosten liquidatieplan	-			500		500	500
Subsidieresultaat							
Loonkosten subsidie WWB	313				(233)	(233)	80
Personeelskosten WWB	625				(465)	(465)	160
Subsidie Rijk	19.145					-	19.145
Vervoerskosten Wsw	550	(100)				(100)	450
Personeelskosten Wsw	20.370		370		160	530	20.900
	(2.087)	100	(370)	-	72	(198)	(2.285)
Exploitatieresultaat	(2.347)	480	(500)	(600)	117	(503)	(2.850)
Resultaat deelnemingen	-	-	-		(100)	(100)	-100
Totaal resultaat	(2.347)	480	(500)	(600)	17	(603)	(2.950)

Dit is de cijfermatige opstelling van de herziene begroting Permar 2016. De wijzigingen op de originele begroting worden per kolom toegelicht.

Realisatie dekkingsmaatregelen

Dekkingsmaatregelen	Maximaal begroot	Realiseerbaar 2016	Gerealiseerd mei
Transitievergoeding	€ 300.000	€ 300.000	€ 125.000
Vervoersplan	€ 150.000	€ 100.000	€ 27.000
Project groenvoorziening Ede	€ 100.000	€ -	€ -
Uitbreiding individuele detachering	€ 50.000	€ 50.000	€ 22.000
Groepsdetachering Ede	€ 100.000	€ -	€ -
Groepsdetachering Barneveld	€ 50.000	€ 30.000	€ -
WWB -ers begeleiden naar werk	€ 313.000	nmb	€ -
Totaal	€ 1.063.000	€ 480.000	€ 174.000

Transitie vergoeding:

Als gevolg van nieuwe wetgeving dreigde Permar geconfronteerd te worden met het betalen van transitievergoedingen voor Wsw medewerkers, ook als zij langer dan twee jaar ziek zijn. In de originele begroting 2016 was hiervoor een bedrag van € 300.000 opgenomen. Permar is een organisatie voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Dit geldt ook voor Wsw medewerkers die terugkomen uit een langdurig ziekte-traject. Permar heeft besloten om het contract van deze medewerkers niet te beëindigen, zodat zij bij herstel terug kunnen keren bij Permar. Na twee jaar krijgen zij wel een WGA of WIA uitkering, zodat de salarissen niet door Permar worden uitbetaald. De minister is van plan om de wetgeving voor langdurig zieken aan te passen, maar hierover zijn nog geen besluiten genomen. De besparing voor geheel 2016 is € 300.000.

Vervoersplan

Als gevolg van het scherper indiceren van vervoer en afspraken met medewerkers om delen van het vervoer zelfstandig te doen, wordt in van 2016 € 100.000 bespaard ten opzichte van de begroting. De besparing van het volledige bedrag van de dekkingsmaatregel van € 150.000 wordt waarschijnlijk niet gerealiseerd.

Project groenvoorziening Ede

Deze dekkingsmaatregel vloeide voort uit de beoogde samenwerking tussen de gemeente Ede en ACV in het beheer openbare ruimte vanaf het eerste kwartaal 2016, waarbij medewerkers van Permar zouden worden ingezet. Deze samenwerking is uitgesteld naar 2017. Voor 2016 zijn de Permar medewerkers als overgangsfase bij de gemeente Ede gedetacheerd voor een bedrag gelijk aan de omzet 2015. Dit levert voor 2016 geen extra opbrengsten op, waardoor de dekkingsmaatregel in 2016 niet wordt gerealiseerd.

Uitbreiding individuele detachering

Permar heeft in zijn doelstellingen voor 2016 ingezet op het uitplaatsen van medewerkers vanuit de beschutte omgeving naar detacheringen. Dit geldt zowel voor groeps- als individuele detacheringen. Voor de individuele detacheringen worden vaak hogere tarieven gerealiseerd dan worden berekend bij werken in de beschutte omgeving. Als gevolg van dit beleid stijgt ons aantal plaatsten individuele detachering. De verwachting is dat we deze dekkingsmaatregel van € 50.000 in 2016 volledig kunnen realiseren.

Groepsdetachering bedrijf Ede

Het realiseren van een groepsdetachering voor een van onze grote klanten in Ede is eind mei via Blueview gerealiseerd. De verwachting dat hier een positief resultaat uit gaat vloeien is niet realistisch gebleken. De omzet detachering blijft gelijk aan de omzet zoals deze was toen wij deze werkzaamheden nog onder eigen regie uitvoerden. Wel is met deze detachering voor een kleine 100 medewerkers werk veiliggesteld, ook nadat Permar niet meer bestaat. Zoals het zich nu laat aanzien blijven onze inkomsten voor deze werkzaamheden voor geheel 2016 gelijk. Op termijn is eventueel afbouw van onze overheadkosten mogelijk.

Groepsdetachering bedrijf Barneveld

Het realiseren van een groepsdetachering voor een van onze grote klanten in Barneveld is nog niet gerealiseerd. De verwachting is dat gedurende 2016 deze detachering nog vorm zal krijgen. Wel is in de tussentijd de pilot geïntensiveerd voortgezet, waardoor een omzetsijging mogelijk is. Deze intensivering heeft in juni plaatsgevonden, waardoor er tot en met nu nog geen resultaten te melden zijn. De verwachting is dat deze dekkingsmaatregel voor geheel 2016 voor € 30.000 wordt gerealiseerd.

Wwb-ers begeleiden naar werk

De inzet van Wwb'ers was de afgelopen jaren steeds groter. Met de gemeenten is in de afgelopen jaren afgesproken dat Permar 50% loonkostensubsidie ontvangt. Reden hiervoor is dat Permar deze medewerkers geen adequate trajecten bood naar werk na Permar. Aangezien Permar het afgelopen jaar aangetoond heeft effectieve trajecten naar werk te bieden voor de Wwb'ers, kan er sprake zijn van werk met behoud van uitkering. De onderbouwing voor deze maatregel is aan de gemeenten aangeleverd. We hebben echter nog van geen van de gemeenten een standpunt hierover ontvangen. Daarop heeft Permar besloten dat vooralsnog minder gebruik wordt gemaakt van de inzet van Wwb-ers. Voor 2016 is nu aan WWB inzet € 160.000 begroot.

Gewijzigde cao's en de gevolgen van gewijzigde wet- en regelgeving

Cao wijzigingen

In 2015 zijn na het opstellen van de originele begroting 2016 nieuwe cao's afgesloten voor ambtenaren en Wsw. De herberekening van alle individuele salarissen op basis van huidig medewerkersbestand, rekening houdend met de geprognosticeerde uitstroom, is uitgevoerd en verwerkt. Deze herberekening is zowel voor de Wsw-medewerkers als voor het niet gesubsidieerde personeel uitgevoerd.

Wijzigingen cao Wsw:

- Eenmalige uitkering per maart 2016 ter hoogte van € 325 bij een vol dienstverband
- Het volgen van de prijscompensatie per 1 juli 2016 gelijk aan het minimumloon van 0,83%
- Het verhogen van de eindejaarsuitkering van 3% naar 3,75%

Wijzigingen cao ambtenaren

- Verhoging van de salarissen met per 1 januari 2016 met 3%
- Wijzigingen in sociale premies en pensioenen

In de begroting is in totaal een bedrag van € 450.000 aan extra lasten opgenomen.

Wijziging Wet- en regelgeving

Door de invoering van de Wetgeving Individueel keuze budget moeten, in tegenstelling tot de jaren hiervoor, de vakantiegelden van ambtenaren per ultimo 2016 worden gereserveerd.

In begroting is in totaal een bedrag van € 50.000 aan extra lasten opgenomen.

Kosten volgend uit besluit liquidatie.

Omdat Permar opgeheven wordt, moeten er kosten worden gemaakt om de werkzaamheden van Permar op een zorgvuldige manier te beëindigen. Besluiten over het op te richten liquidatieteam en de vormgeving van het proces zijn nog niet definitief genomen. In deze versie van de begroting is het bedrag opgenomen wat hiervoor in het rapport Langedijk is aangegeven. Onze inschatting is dat dit een reëel bedrag is. Bij deze kosten moet onder andere worden gedacht aan:

- Inhuur extra personele expertise (liquidatieplan, sociaal plan, communicatie)
- Juridische kosten
- Advieskosten
- Etc.

In deze begroting is in totaal een bedrag van € 500.000 aan extra lasten opgenomen.

Vervangingskosten verloop.

We zien in 2016 al verloop ontstaan van regulier personeel. Dit zal door de beslissing om Permar op te heffen waarschijnlijk alleen maar meer worden. Hoewel dit een positief effect heeft op de afvloeiingskosten bij het stoppen van de activiteiten, moet er op tijdelijke basis vervanging plaatsvinden, wat vaak duurder.

In deze begroting is in totaal een bedrag van € 100.000 aan extra lasten opgenomen.

Overige bijstellingen

Baten

Lagere omzet	€ -295.000
Minder kosten inhuur	€ 170.000
Minder indirecte kosten	€ 10.000
Hogere overige opbrengsten	€ 300.000
Totaal	€ 185.000

De uitstroom van medewerkers uit de Wsw zonder dat er instroom plaatsvindt, zorgt voor minder medewerkers in dienst bij Permar. Hierdoor hebben we in 2016 een aantal contracten moeten afstoten, omdat er simpelweg niet genoeg arbeidskrachten waren om het werk te doen. Dit zorgt voor een verlaging van de omzet. Daarnaast is de gemeente Renkum de inhuur van derden in de groenvoorziening (ca € 200.000) zelf gaan doen in plaats van dit via Permar te laten lopen. In de begroting was dit nog bij de omzet van Permar meegenomen. De totaal begrote omzetsdaling producten en diensten is € 295.000.

Doordat Permar ook geen derden meer hoeft in te huren voor Renkum, dalen de kosten uitbesteed werk. De begrote besparing op inhuur derden is € 170.000 en op indirecte productiekosten € 10.000.

In 2016 is zijn de overige bedrijfsopbrengsten fors gestegen. De inzet P-team Ede, Goede start, Sterk naar Werk en enkele andere projecten zorgen voor een veel hogere omzet dan begroot. Hier staan echter ook hogere personele lasten tegenover. Totaal extra begrote omzet € 300.000.

Lasten

Personeelskosten	€ -450.000
Overige bedrijfskosten	€ 100.000
Kapitaalslasten	€ 160.000
diverse baten en lasten	€ 50.000
Totaal	€ -140.000

De personeelslasten stijgen in de herziene begroting met € 450.000. Deze stijging van deze kosten heeft vier oorzaken:

- Er zijn drie externe trainers 'Sterk naar Werk' aangetrokken om deze trainingen te verzorgen en onze eigen medewerkers op te leiden. Deze werden tot en met juni gedekt uit het sectorfonds (diverse baten).
- Zij leiden voor ons momenteel drie trainers op, die ook extra op onze loonkosten drukken. De bedoeling is dat begin 2017 onze eigen trainers de trainingen Sterk naar Werk kunnen verzorgen.
- Momenteel worden drie van onze medewerkers full time ingezet bij het P-team van de gemeente Ede. Dit genereert extra inkomsten, waaruit deze kosten worden gedekt.
- De inzet voor het WSP is gedurende het jaar verhoogd, waardoor een extra account manager commercie moest worden aangetrokken om de werkzaamheden en omzet voor 'beschut binnen' te kunnen garanderen.

De overige bedrijfskosten zijn lager dan begroot door (hoofdzakelijk) lagere huisvestingskosten. De begroting is hierop aangepast. Per saldo dalen de begrote overige bedrijfskosten met € 100.000.

Vanwege het liquideren van Permar worden er sinds eind 2015 alleen nog maar de noodzakelijke vervangingsinvestering gedaan. Hierdoor dalen de kapitaalslasten met € 160.000.

De begrote diverse baten stijgen met € 50.000 op basis van de ervaringscijfers mei.

Subsidieresultaat

Lager kosten inhuur WWB	€ 465.000
Lagere subsidie WWB	€ -233.000
Hogere salariskosten WSW	€ -160.000
Totaal	€ 72.000

Vanwege een lagere inzet vanuit de Wwb/Wajong zijn zowel de salariskosten als de loonkostensubsidie lager dan begroot. De bedragen zijn aangepast naar de verwachte inzet voor het gehele jaar. Dit betekent een positief resultaat van € 465.000 op loonkosten en een negatief resultaat van € 233.000 op de bijbehorende subsidie. Per saldo heeft dit een positief effect op de begroting van € 232.000.

Na herberekening in juni 2016 op basis van het actuele medewerkersbestand zijn de loonkosten voor SW-medewerkers € 160.000 hoger dan begroot.

Resultaat deelnemingen

Door een lagere omzet dan begroot is het resultaat van vooral de BV Zorg en Meubel slechter dan verwacht. Dit lijkt zich voor een deel te herstellen, maar voor 2016 wordt rekening gehouden met een negatief resultaat van € 100.000.

Samenvatting

De begroting van Permar wijzigt van € 2.347.000 negatief naar € 2.950.000 negatief. Gespecificeerd naar onderwerp zien de wijzigingen er als volgt uit:

Originele begroting	€ -2.347.000
Realisatie dekkingsmaatregelen	€ 480.000
Gevolgen CAO en wetgeving	€ -500.000
Kosten liquidatieplan	€ -600.000
Overige bijstellingen	€ 17.000
Totaal	€ -2.950.000

Liquidatiebegroting

Na de herziene begroting wordt in 2016 een aparte liquidatiebegroting opgesteld. De bouwstenen hiervoor zijn in deze begroting alvast benoemd en ingeschat, maar een nauwkeurige berekening kan pas worden gemaakt als er meer informatie beschikbaar komt.

Bijvoorbeeld over:

- Kosten die voortvloeien uit het nog op te stellen sociaal plan, zoals afvloeiingskosten, mobiliteitsplan, outplacement kosten;
- Het aantal fte niet gesubsidieerd personeel wat bij gemeenten werk vindt;
- Waardebepaling activa;
- Afspraken met gemeenten over stuwmeer verlofuren.

In het rapport Langedijk is het overgrote deel van deze kosten al genoemd. Wij hebben de in het rapport Langedijk vermelde kosten als leidraad genomen voor onze inschattingen voor de liquidatiebegroting. Door ons opgevoerde kosten die niet in het rapport Langedijk zijn vermeld, hebben we zelf ingeschat.

De waarderingsgrondslagen waarop de waardering van balansposten plaatsvindt, veranderen als een organisatie op het moment van tekenen van de jaarrekening nog minder dan een jaar zal bestaan. Aangezien de accountant onze jaarrekening 2016 in maart-april 2017 zal tekenen, houdt dit in dat voor de jaarrekening 2016 deze grondslagen zullen wijzigen. De accountant heeft ons hierop gewezen. In de liquidatiebegroting worden de financiële gevolgen van deze wijzigingen in de waarderingsgrondslagen verwerkt.

De bouwstenen

Afvloeiingskosten niet gesubsidieerd personeel (afkoopsommen)

De maximale last betreffende de afvloeiingsregelingen voor ambtenaren is bij de huidige stand van zaken € 4.500.000. Die van het overige niet-gesubsidieerd personeel € 1.050.000. Uiteraard geldt dat vrijwillig vertrekkend personeel en personeel dat door de gemeente wordt overgenomen, deze kosten verlaagt. Wanneer er met transitievergoedingen wordt gewerkt, zijn de bedragen van de niet-ambtenaren lager.

Totaal maximaal negatief resultaat € 5.550.000.

Mobiliteitsplan en outplacement

De niet-gesubsidieerde medewerkers moeten zo goed mogelijk van werk naar werk begeleid worden. Dit heeft een tweeledig doel:

- in het kader van goed werkgeverschap de kansen van de niet gesubsidieerde medewerkers maximaliseren, zodat zij in staat zijn hun maatschappelijke carrière na Permar zo optimaal mogelijk voort te zetten;
- beperking van de kosten voor afvloeiing van niet-gesubsidieerde medewerkers, die nog geen baan hebben gevonden als Permar ophoudt te bestaan.

In de cao is voor van werk naar werk trajecten een bedrag van € 7.500 per medewerker genoemd om dit te kunnen realiseren. Het betreft momenteel 60 medewerkers waardoor dit bedrag in totaal op maximaal € 450.000 komt.

Afwaardering vastgoed

De laatste taxatie van het pand van Permar aan het Horaplantsoen 2, opgesteld in december 2014, is € 1.000.000 lager dan de boekwaarde. Hiertegenover staat een onderhoudsvoorziening van € 650.000. Inmiddels is de markt aangetrokken en kan het zijn dat het verschil tussen de boekwaarde en de werkelijke waarde kleiner is geworden. Gezien de aantrekkend markt laten we begin 2017 (voor de jaarrekening) een hertaxatie plaatsvinden, om maximaal van deze aantrekkende markt te profiteren.

Totaal negatief effect € 350.000.

Afkoopsommen contracten – leningen

De afkoop van eventuele langlopende contracten en langlopende leningen, moeten in de jaarrekening 2016, en derhalve ook in de liquidatiebegroting, worden opgenomen. Na verdere analyse van onze contractportefeuille kan dit nog worden bijgesteld.

Negatief resultaat € 450.000.

Stuwmeer verlof Ambtenaren en overig niet-gesubsidieerd personeel.

Er zijn maatregelen genomen, om de verlofstuwmeren te beperken. Deze zullen gedurende 2016 en 2017 hun beslag hebben. Eind 2016 wordt de actuele stand opgenomen. In de afbouw van het stuwmeer moet rekening worden gehouden met de continuïteit in bedrijfsvoering versus deze afbouw.

De huidige stand is € 350.000.

Stuwmeer verlof Wsw-medewerkers

De totale last van dit stuwmeer is € 2.000.000. Deze is voorlopig als PM vermeld. In de overname van de contracten van de Wsw-medewerkers door de gemeenten, kunnen deze rechten worden overgenomen, waardoor deze last niet direct ontstaat. Mocht deze keuze niet worden gemaakt, moeten deze kosten alsnog in de liquidatie begroting worden verwerkt.

Wij adviseren de gemeente de resterende rechten over te nemen, zodat in de liquidatiebegroting 2016 hier geen rekening mee gehouden hoeft te worden. Vanzelfsprekend zal er beleid gemaakt worden om ook dit stuwmeer af te bouwen.

Afwaardering overige activa en voorraden

Andere posten die genoemd zijn in het rapport Langedijk zoals afwaardering overige activa en voorraden zijn naar schatting € 150.000.

Mogelijk extra kosten sociaal plan

Mogelijk volgen uit het sociaal plan nog extra kosten. Denk hierbij aan ouderenregeling, loonsuppletie, etc. Deze kunnen op dit moment nog niet worden bepaald.

Samenvatting

Afvloeiingskosten niet gesubsidieerd personeel	€	5.550.000
Mobiliteitsplan	€	450.000
Afwaardering vastgoed (op basis van taxatie 2014)	€	350.000
Verlofstuwmeer niet gesubsidieerd personeel	€	350.000
Afkoopsommen leningen en contracten	€	450.000
Afwaardering overige activa en voorraden	€	150.000
Totaal	€	7.300.000
PM		
Verlofstuwmeer Wsw	€	2.000.000
Mogelijke extra kosten sociaal plan		nmb