



Memo

Aan: Bestuur Permar WS
Van: Dorus van Boxtel
Datum: 20 mei 2015

Persoonlijk en vertrouwelijk

Referentie: DvB/AD

Betreft: bijgestelde begroting 2015

Geacht bestuur,

Op uw verzoek hebben wij de bijgestelde begroting 2015 d.d. 1 mei 2015 van Permar (geconsolideerd), zie bijlage doorgenomen en van commentaar voorzien. Wij wijzen u er op dat we geen assurance- of beoordelingsopdracht hebben uitgevoerd. Bijgaande informatie is ook uitsluitend voor het dagelijks bestuur van Permar bestemd en mag niet verder verspreid of openbaar gemaakt worden.

1. Werkzaamheden

Wij hebben de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- kritische beschouwing van de gehanteerde uitgangspunten van de begroting
- daar waar mogelijk hebben wij kennis genomen van de herkomst van de gegevens die ten grondslag lagen aan de begroting
- Beoordelen consistentie gegevens
- Rekenkundige juistheid vastgesteld
- Bedragen aangesloten met onderbouwingen
- het betrekken van in- en externe ontwikkelingen voor zover ons bekend
- we hebben de jaarrekening 2014 als uitgangsnorm gehanteerd

*PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Flight Forum 840, 5657 DV Eindhoven, Postbus 6365,
5600 HJ Eindhoven
T: 088 792 00 40, F: 088 792 94 13, 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.

2. Bevindingen

Onderstaand onze bevindingen per jaarrekeningpost (alle bedragen zijn in € 1000.-)

2.1 Omzet/marge

Omzet (€ 9.490)

Uitgegaan is van de omzet 2014. Hieraan is ca € 200k toegevoegd zijnde een omzetverhoging schoonmaak welke reeds mondeling overeengekomen is met opdrachtgever. Verder wordt het risico op omzetverlies laag ingeschat. Met verdere omzetverhoging is nog geen rekening gehouden.

Kosten grond- en hulpstoffen en indirecte productiekosten (€ 1465)

Nagenoeg gelijk aan 2014 bij gelijkblijvende omzet

Overige bedrijfsopbrengsten (€ 147)

Lager dan 2014 door wegvallen bonus begeleid werken

Totaal bedrijfsopbrengsten (€ 8.1712)

Op basis van bovenstaande is de totale marge nagenoeg gelijk aan 2014 (€ 8.104)

2.2 Personeelskosten niet WSW

Personeelskosten formatie (€ 3.725)

Op basis van de voor 2015 geraamde personeelsformatie zijn de salariskosten berekend waarbij rekening is gehouden met periodieken en een cao verhoging van 1 %. Tevens is dit bedrag de raming voor de vanaf 1 juli 2015 verplichte transitievergoeding opgenomen. Cedris schat dat een gemiddeld SW bedrijf van 1.000 (sw) werknemers per jaar ca € 200k transitievergoeding zal moeten uitkeren. Dit bedrag heeft Permar ook opgenomen. Wij wijzen er op dat Permar ca 760 fte's heeft, de raming lijkt dus aan de hoge kant. Tevens neemt Permar het hele jaarbedrag mee maar de regeling gaat pas 1 juli 2015 in. Hierbij merken wij wel op dat met transitievergoedingen voor de niet SW krachten geen rekening is gehouden. Ook merken wij op dat de transitievergoeding SW-ers onder de verkeerde post staat. Deze moet gerubriceerd worden onder de loonkosten SW-ers (zie hieronder).

Overige personeelskosten (€ 1.090)

Hieronder zijn begrepen oa. inhuur- en uitzendkrachten, secundaire arbeidsvoorwaarden opleidingskosten en overige. Deze kosten zijn ongeveer gelijk aan vorig jaar. Rekening is gehouden met een nieuw en goedkoper Arbo contract, afschaffen van de WSW raad en een hogere ambitie in opleidingskosten.

De totale personeelskosten bedragen € 4.814 (2014 € 4.723). Grootste verschil wordt veroorzaakt door de transitiekosten. Gezien belang en impact van deze post adviseren wij deze post afzonderlijk op te nemen en te volgen. De kosten van een interim directeur zijn begroot onder de post inhuur, de toereikendheid van deze post is afhankelijk van de af te spreken fee.

Overigens merken wij op dat in de oorspronkelijke begroting 2015 een bedrag van € 116 als bezuinigingstaakstelling was opgenomen. Dit bedrag is in de voorliggende begroting niet opgenomen.

2.3 Afschrijvingen en financieringskosten (€ 726)

De afschrijvingen liggen in lijn met die over 2014. Rekening is gehouden met de afschrijvingen van in het investeringsplan opgenomen investeringen ad € 500 . Voor rente is rekening gehouden met het maximale krediet bij BNG dat niet verhoogd kan worden. Met rente van eventuele additionele leningen is geen rekening gehouden. Dit impliceert dat mogelijk noodzakelijke aanvullende financiering van de deelnemers moet komen.

2.4 Overige indirecte kosten (€ 2.023)

Deze zijn nagenoeg gelijk aan de kosten 2014. Volgens management lijken er geen besparingsmogelijkheden meer te zijn.

2.5 Subsidie WSW (€ 20.695)

Dit bedrag is gebaseerd op 798 SE's (subsidie equivalenten) en het met deelnemers c.q. buitengemeenten afgesproken subsidiebedrag van € 25.917. Het aantal SE's sluit nagenoeg aan met salarisadministratie WSW Compas. Wij merken wel op dat voor 795 fe's salariskosten geprognostiseerd zijn. Dit geeft een verschil van € 75k

2.6 Vervoerskosten (€ 449)

De vervoerskosten zijn aanzienlijk lager begroot dan 2014 (€ 573). Permar is de vervoersvoorziening aan het herzien waardoor meer personen van eigen vervoersmogelijkheden gebruik maken en de kosten dalen. Wij tekenen hierbij wel aan dat de vervoerskosten het eerste kwartaal € 154k waren.

2.7 Salarissen WSW (€ 21.815)

Salarissen zijn ontleend aan salarisadministratie Compas. Totaal wordt uitgegaan van 763 fte's en 795 SE's. Instroom is er niet meer vanaf 2015 en met pensionering in 2015 is rekening gehouden. Tevens is er voor € 150 loonkosten voor overige doelgroepen opgenomen zoals Wajong-ers. Onduidelijk is wat de effecten zijn op de toegevoegde waarde van deze inhuur.

2.8 Resultaat deelnemingen

Het resultaat deelnemingen Pertax en Permar Zorg en Meubel is begroot op nihil. Dit betekent dat het te verwachten licht positieve resultaat van Pertax mogelijke verliezen op Zorg en Meubel moet compenseren. Dit is wel een risico gezien de verliezen van Zorg en Meubel in het verleden.

3. Samenvatting en mogelijke risico's

De bijgestelde begroting 2015 geeft een reëel beeld. Opmerkingen betreffen:

- Omzet is gebaseerd op 2014 en er is geen taakstellende ambitie opgenomen
- Transitievergoeding € 200 lijkt ruim begroot en kan gehalveerd worden



- Subsidie lijkt wat optimistisch begroot
- Bezuiniging vervoerskosten moet tijdig gerealiseerd worden
- Inhuur van overige doelgroepen lijkt alleen wenselijk wanneer hier aantoonbare adequate toegevoegde waarde tegenover staat
- Resultaat deelnemingen en met name Zorg en Meubel is een onvoorspelbaar risico
- Er bestaat gezien de situatie altijd een risico op hogere advieskosten

Wij adviseren het dagelijks bestuur te bezien of onze opmerkingen aanleiding zijn tot onmiddellijke aanpassing van de begroting of onze opmerkingen mee te nemen bij een latere bijstelling.

Wij hopen u hiermee voldoende geïnformeerd te hebben en zijn natuurlijk graag tot een nadere toelichting bereid

Hoogachtend,
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door

drs. T.A.G. van Boxtel RA
Director
dorus.van.boxtel@nl.pwc.com
T: 088 792 47 63

Permar geconsolideerd	feb	feb	feb	originele	Mutaties april	mei	dec
	realisatie 2015	budget 2015	R-B 2015	Begroting 2015		Begroting 2015	realisatie 2014
Omzet Pemar WS	1.391	1.602	(211)	10.180	(750)	9.430	8.812
Omzet Pemar Energiek	11	23	(13)	140	(80)	60	458
Bruto omzet	1.401	1.625	(224)	10.320	(830)	9.490	9.280
Kosten grondstoffen en uitbesteed werk	156	190	34	1.415	10	1.425	1.413
Toegevoegde waarde	1.245	1.435	(190)	8.905	(840)	8.065	7.887
Indirecte productiekosten	11	7	(4)	40	-	40	60
Brutomarge	1.234	1.428	(194)	8.865	(840)	8.025	7.808
Overige bedrijfsopbrengsten	4	36	(32)	219	(72)	147	296
Totaal bedrijfsopbrengsten	1.238	1.465	(226)	9.084	(912)	8.172	8.104
Personeelskosten formatie	567	587	20	3.525	200	3.725	3.543
Inhuur en uitzendkrachten+Trajecten	72	51	(22)	306	-	306	379
Kosten secundaire arbeidsvoorwaarden	37	33	(4)	200	-	200	237
Opleidingskosten	21	24	3	146	-	146	61
Overige kosten (wo. bestuur, Arbo)	52	54	2	322	116	438	502
Totaal personele kosten	750	749	(0)	4.498	316	4.814	4.723
Afschrijvingen	81	88	7	529	-	529	494
Financieringskosten	28	33	4	197	-	197	173
Kapitaalslasten	110	121	11	720	-	720	668
Onderhoudskosten	76	75	(1)	391	-	391	407
Huisvestingskosten	129	104	(25)	681	-	681	694
Marketing / verkoopkosten	9	12	2	70	-	70	53
Algemene kosten	29	37	8	221	-	221	226
Adves. reis en verblijfskosten	32	27	(5)	162	-	162	164
Autokosten	58	66	8	399	-	399	416
Dotaties voorzieningen	13	17	4	100	-	100	109
Totaal overige indirecte kosten	348	337	(9)	2.023	-	2.023	2.069
Totaal bedrijfskosten	1.205	1.207	2	7.247	316	7.563	7.400
Operationeel resultaat	33	257	(224)	1.837	(1.228)	609	643
Diverse lasten (baten)	12	-	(12)	-	-	-	(91)
Ontwikkelkosten toekomst	20	-	(20)	-	-	-	68
Kosten transitie 2012	-	-	-	-	-	-	-
Transitie / reorganisatievoorziening	-	-	-	-	-	-	-
Dekking transitie vanuit gemeenten	-	-	-	-	-	-	-
Bijdragen gemeenten	9	-	9	-	-	-	78
Subsidie WSW	3.448	3.378	70	20.277	418	20.695	21.673
Vervoerskosten Wsw	103	75	(29)	449	-	449	573
Loonkosten WSW / Trajecten	3.729	3.609	(119)	21.665	150	21.815	22.651
Subsidieresultaat	(375)	(300)	(99)	(1.837)	208	(1.569)	(1.473)
Resultaat deelnemingen	-	-	-	-	-	-	(98)
Exploratieresultaat	(374)	(40)	(325)	0	(900)	(900)	(905)
Toevoegingen / onttrekkingen reserves	-	-	-	-	-	-	-
Te bestemmen resultaat	(374)	(40)	(325)	0	(900)	(900)	(905)

Geen accountantscontrole toegepast