



gemeente
Barneveld

Zaaknr. 1114560

Collegevoorstel

Onderwerp:

voorstel betreffende jaarstukken Permar 2018

Gevraagde beslissing:

- 1 Kennis te nemen van de jaarstukken Permar WS 2018;
- 2 De jaarstukken Permar WS 2018 ter kennisname te sturen naar de gemeenteraad via rubriek B (de lijst van ingekomen stukken).

Raad

- ☒ Ter kennisname naar de raad
Nummer beleidsproduct: 132
☐ Op overzicht Bestaand beleid (website)

Datum: 3 juli 2019

Steller: D. Huis in 't Veld/J.W. Duifhuis

Afd: Team Beleid (SOC)

Aantal bijlagen 2

Afd.hoofd:  Portefeuillehouder A.H. van de Burgwal

Openbaarheid

Besluit (voorblad) openbaar: ☒ Ja ☐ Nee, zie beslispoint :
Groentje openbaar: ☒ Ja ☐ Nee, zie beslispoint :
Bijlagen openbaar: ☒ Ja ☐ Nee, vermelden op bijlage

	Akkoord	Bespreken	Aantekeningen
Secretaris			
Burgemeester			
Wethouder A. de Kruijf			
Wethouder P.J.T. van Daalen			
Wethouder A.H. van de Burgwal			
Wethouder D. J. Dorrestijn-Taal			

Beslissing burgemeester en wethouders : 12 JULI 2019

conform advies
ii

Nummer op besluitenlijst: 28/11

1. Inleiding

Bij dit voorstel vindt u de jaarstukken 2018 van Permar WS en Permar Energiek. Het Algemeen en Dagelijks Bestuur van Permar WS zijn akkoord gegaan met de jaarstukken. De accountant heeft een goedgekeurde verklaring afgegeven bij de jaarrekening 2018. Ook het accountantsverslag is bij het voorstel gevoegd.

De liquidatiemonitor 4e kwartaal 2018 is onderdeel van het jaarverslag 2018.

De jaarstukken Permar worden ter informatie aangeboden aan de gemeenteraden. Er is op grond van de Gemeenschappelijke regeling geen besluit van de gemeenteraad vereist over het jaarverslag en de jaarrekening van Permar WS.

2. Beoogd effect

Niet van toepassing

3. Argumenten

1.1/2.1 Hierdoor worden het college en de raad in kennis gesteld van het financieel resultaat en de organisatorische ontwikkelingen van de GR Permar WS in liquidatie over 2018.

Het rekeningresultaat 2018 van Permar WS is € 221.000 positief. Er is geen begroting opgesteld voor de exploitatie van Permar WS in liquidatie over 2018. Het resultaat van € 221.000 wordt voornamelijk veroorzaakt door een vrijval van de voorzieningen van totaal € 137.000. De rest van het resultaat wordt veroorzaakt door:

- de afwikkeling van de balansposten 31 december 2017;
- de opbrengsten en kosten van de gedetacheerde medewerkers;
- nagekomen baten en lasten over voorgaande jaren.

Volgens de Gemeenschappelijke regeling Permar WS wordt een positief exploitatieresultaat toegevoegd aan de algemene reserve. Aangezien Permar WS in liquidatie verkeert en de gemeenten zich garant hebben gesteld voor eventuele tekorten, is het aandeel in het exploitatieresultaat dat is veroorzaakt door de vrijval van de liquidatievoorziening van € 123.000, in mindering gebracht op de nog met de deelnemende gemeenten te verrekenen liquidatiekosten. Daarmee resteert er € 98.000 dat terugvloeit naar de deelnemende gemeenten. Voor Barneveld is dit een bedrag ca. € 14.000 (14,2% aandeel Barneveld). Wij verrekenen dit met de betaling liquidatiekosten 2019.

4. Kanttekeningen

1.1 Permar WS kan pas opgeheven worden zodra de laatste medewerker uit dienst is.

Dit zal hoogstwaarschijnlijk in het eerste half jaar van 2020 plaatsvinden.

5. Financiën

Barneveld stond oorspronkelijk voor 14,2% van de liquidatiekosten aan de lat. Dit bedrag hebben we voorzien. Door de uitwerking van de bonus/malus regeling is het percentage voor de p-gerelateerde kosten aangepast naar 27,5%. Dit betekent dat Barneveld naar verhouding meer gaat betalen aan de liquidatie van Permar. Per jaar zal bekeken worden of er extra geld aan de lokaal gevormde voorziening zal moeten worden toegevoegd, of dat een deel kan vrijvallen. In 2018 is de voorziening niet bijgesteld, omdat naast de uitwerking van de bonus/malus regeling, de inschatting is dat er ook voorziene kosten kunnen vrijvallen. De verwachting is dat daar in de tweede helft van 2019 meer duidelijkheid over komt. Vervolgens zullen wij de omvang van de voorziening opnieuw beoordelen en indien nodig de voorziening bijstellen. Vanwege het hogere percentage voor de p-gerelateerde kosten verwachten wij een extra storting te zullen doen in 2019.

6. Uitvoering

Niet van toepassing

7. Bijlagen

- Jaarrekening Permar WS 2018
- Jaarrekening Permar Energiek 2018

JAARVERSLAG 2018

Permar WS i.l.

Statutair gevestigd te Ede

Postadres

: Postbus 8016, 6710 AA Ede

Kantooradres

: Molenstraat 80-B, 6711 AW Ede

INHOUDSOPGAVE

INLEIDING	3
PROGRAMMAVERANTWOORDING	4
1. Wat hebben we gedaan en bereikt?	4
1.1 Opdracht	4
1.2 Liquidatie Permar	4
1.3 Exploitatie	8
2. Wat heeft het opgebracht en gekost?	9
PARAGRAFEN BBV	11
1. Weerstandsvermogen	11
2. Kapitaalgoederen	11
3. Financiering	11
4. Bedrijfsvoering	11
4.1 Personeel	11
4.2 Investerings	11
4.3 Bestuur	11
4.4 Administratieve organisatie en informatisering	12
5. Verbonden partijen en deelnemingen	13
6. Rechtmatigheid	13
7. Kengetallen	13

Jaarrekening 2018 Permar WS i.l.

Jaarrekening 2018 Permar Energiek B.V. i.l.

INLEIDING

Nadat 2017 in het teken heeft gestaan van het treffen van voorbereidingen om de activiteiten te staken per 31 december 2017, is 2018 het jaar waarin de focus heeft gelegen op de daadwerkelijke liquidatie.

In 2018 is gebleken dat de voorbereidingen in 2017 hun vruchten hebben afgeworpen. De liquidatie voltrekt zich volgens verwachting.

Het aantal medewerkers dat deelneemt aan het van werk naar werk-traject is met vier personen teruggelopen in 2018. Helaas is ook een eerder vertrokken medewerker weer teruggekeerd om het van werk naar werk-traject weer op te pakken.

Op financieel gebied blijkt de in 2016 getroffen voorziening in verband met de consequenties van de opheffing van Permar voldoende is om aan de verplichtingen te voldoen. In 2018 heeft een bescheiden vrijval van de voorziening plaatsgevonden.

Het boekjaar 2018 is afgesloten met een positief saldo van € 221.000, waarin de vrijval van de liquidatievoorziening is opgenomen.

Bestuurswissel

In het voorjaar van 2018 is de samenstelling van het bestuur gewijzigd als gevolg van de uitkomsten van de gemeenteraadsverkiezingen. Er zijn vijf leden vertrokken en evenzovele nieuwe leden aangetreden. De heer E. Heinrich, wethouder van de gemeente Renkum en sinds 2017 voorzitter van Permar, is opgevolgd door de heer D. Gudden, wethouder van Wageningen.

Verwachtingen komend jaar

In 2019 zal het merendeel van de van werk naar werk-trajecten eindigen. Medewerkers die nog geen nieuwe werkkring hebben gevonden zullen worden ontslagen en kunnen aanspraak maken op een ww-uitkering.

Voor wat de betreft de overige activiteiten in het kader van de liquidatie zal worden onderzocht of nog lopende verplichtingen versneld kunnen worden afgewikkeld, waardoor de opheffing en ontbinding van Permar op zo kort mogelijke termijn kan worden gerealiseerd.

Dennis Gudden
Bestuursvoorzitter

Geert Smid
Algemeen Directeur

Maart 2019

PROGRAMMAVERANTWOORDING

1. Wat hebben we gedaan en bereikt?

1.1 Opdracht

Permar WS was de uitvoeringsorganisatie van de Wet Sociale Werkvoorziening (Wsw) voor de gemeenten Barneveld, Ede, Renkum, Scherpenzeel en Wageningen. Hiertoe werken deze vijf gemeenten samen in een Gemeenschappelijke Regeling (GR). Permar heeft als kerntaak om mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt (Wsw-medewerkers) te ontwikkelen en zo regulier mogelijk te laten werken. Dat doen we op een marktgerichte, resultaatgerichte, en kostenefficiënte manier.

Met de opheffing van de Gemeenschappelijke Regeling Permar, is de opdracht van Permar uitgebreid met het uitwerken en uitvoeren van het liquidatieplan.

1.2 Liquidatie Permar

Op 29 juni 2017 heeft het Algemeen Bestuur het vaststellingsbesluit genomen inzake het liquidatieplan van Permar. In dit jaarverslag wordt u geïnformeerd over de voortgang van de uitvoering van het liquidatieplan in 2018.

De activiteiten van Permar WS en haar dochterondernemingen zijn gestaakt met ingang van 1 januari 2018. Het jaar 2018 heeft in het teken gestaan van de overdracht van activiteiten aan de gemeente Ede, de oplevering van het jaarverslag 2017 en de jaarrekening 2017, de administratieve afwikkeling van het boekjaar 2017, de afwikkeling van de dochterondernemingen PerTax B.V. en Permar Zorg en Meubel B.V. i.l. en de begeleiding van medewerkers bij hun Van Werk Naar Werk-trajecten.

Hierna informeren wij u over de resultaten alsmede over de financiële stand van zaken met betrekking tot de getroffen liquidatievoorziening.

Overdracht van activiteiten aan de gemeente Ede

In het 1^e kwartaal zijn de gesprekken om te komen tot het formaliseren van de overdracht van werkzaamheden aan de gemeente Ede in een dienstverleningsovereenkomst vastgelegd.

De volgende activiteiten zijn/worden ondergebracht bij de gemeente Ede:

- a. de Van Werk Naar Werk-trajecten
- b. de inhuur van HRM faciliteiten;
- c. het verzorgen van de salarisadministratie;
- d. het verzorgen van de financiële administratie vanaf 1 januari 2018;
- e. de ondersteuning bij bestuursvergaderingen;
- f. de ICT-faciliteiten.

Eind mei 2018 is de dienstverleningsovereenkomst inclusief de uitvoeringsovereenkomsten met betrekking tot de onder a. tot en met e. vermelde activiteiten getekend. In onderlinge afstemming is afgesproken dat aan de uitvoeringsovereenkomst met betrekking tot de ICT-faciliteiten invulling wordt gegeven vanaf het moment dat de liquidatie van Permar geheel is afgerond. De uitvoeringsovereenkomst zal alsdan zien op

het invulling geven aan de wettelijke bewaarplicht. Tot die datum wordt de uitbestedingsrelatie met Xantion inzake de ICT-faciliteiten voortgezet.

Oplevering jaarverslag en jaarrekening 2017

Het jaarverslag van Permar en de jaarrekeningen over 2017 van Permar WS i.l., Permar Energiek B.V. i.l. en Permar Zorg en Meubel B.V. i.l. zijn door het Algemeen Bestuur vastgesteld tijdens haar vergadering op 14 maart 2018 in aanwezigheid van de externe accountant.

Op 5 april 2018 heeft de accountant een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de jaarrekeningen over 2017, waarbij het exploitatieresultaat over 2017 ongewijzigd is gebleven.

Het Algemeen Bestuur heeft de jaarrekeningen goedgekeurd.

Administratieve afwikkeling van het boekjaar 2017 in 2018

In 2018 zijn alle verrichte werkzaamheden over 2017 gefactureerd aan de opdrachtgevers. De partijen die geld verschuldigd zijn aan Permar zijn actief benaderd teneinde de openstaande vorderingen te incasseren. Nagenoeg alle schulden zijn voldaan.

De personeelsdossiers van de Wsw-medewerkers zijn in opdracht van de gemeenten overgedragen aan Werkkracht. De personeelsdossiers van de niet-gesubsidieerde medewerkers die nog op de loonlijst staan van Permar zijn overgedragen aan de gemeente Ede, immers de gemeente Ede voert de HRM-functie uit. Voor zover er nog facturen binnen zijn gekomen met betrekking tot contractuele verplichtingen zijn de betreffende contracten opgezegd.

Alle mobiele telefoons en laptops zijn ingezameld. De courante mobiele telefoons zijn verkocht, de incurante modellen zijn geschonken aan een goed doel. De laptops zijn door een externe partij vernietigd. De tijdelijk gehuurde kantoorruimte is ontruimd en opgeleverd.

Het kantooradres en postadres van Permar is verplaatst naar Molenstraat 80-B in Ede.

Controle belastingdienst

Begin juli 2018 heeft een overleg plaatsgevonden met de belastingdienst naar aanleiding van een aankondiging van een controle van de omzetbelasting. Het 2^e halfjaar heeft voornamelijk in het teken gestaan van informatieverzameling door de belastingdienst. Ten tijde van het opstellen van het jaarverslag vindt overleg plaats met de belastingdienst over de wijze waarop efficiënt invulling gaat worden gegeven aan de daadwerkelijke controle.

Afwikkeling PerTax B.V. en Permar Zorg en Meubel B.V. i.l.

PerTax B.V.

De aandelen van PerTax B.V. zijn medio januari 2018 notarieel geleverd aan Werkkracht WSW B.V. De verkoopprijs van de aandelen is bepaald op basis van de jaarrekening over 2017.

Medio april is de akte van kwijting opgesteld door de notaris en heeft Permar Energiek B.V. i.l. de verkoopprijs van de aandelen PerTax B.V. ontvangen op haar bankrekening.

Permar Zorg en Meubel B.V. i.l.

In het 1^e kwartaal zijn alle openstaande vorderingen ontvangen en zijn alle te betalen kosten voldaan door de vennootschap.

Eind maart is de rekening en verantwoording alsmede het plan van verdeling gepubliceerd bij de Kamer van Koophandel. De vennootschap is per 1 juli 2018 definitief opgeheven en uitgeschreven bij de Kamer van Koophandel.

VWNW-trajecten

Het jaar 2018 is gestart met 12 medewerkers die nog op de loonlijst van Permar WS (ambtenaren) of Permar Energiek B.V. (EBA) stonden. De medewerkers zijn voor de begeleiding van hun VWNW-traject overgedragen aan de gemeente Ede. De intensiviteit van de begeleiding en de ingezette instrumenten zijn afgestemd op de behoeften van de individuele medewerker. Een aantal medewerkers heeft als onderdeel van het VWNW-traject werkervaring opgedaan bij organisaties al dan niet op detacheringsbasis. In de loop van 2018 zijn vier medewerkers volledig uitgestroomd en één medewerker is gedeeltelijk uitgestroomd. Eén medewerker is conform de bepalingen in het Sociaal Plan teruggekeerd bij Permar om het VWNW-traject af te maken. Eind 2018 zijn er negen medewerkers die nog geen nieuwe werkring hebben gevonden voor hun volledige arbeidsomvang. Van nagenoeg alle medewerkers eindigt het VWNW-traject in 2019.

Het personeelsverloop in 2018 laat zich als volgt weergeven:

	situatie		situatie	
	01-01-2018	intstroom	uitstroom	31-12-2018
Ambtenaren	5	1	1	5
EBA	7	-	3	4
	12	1	4	9

Financiële stand van zaken liquidatievoorziening

Voor de te verwachten liquidatiekosten is een liquidatievoorziening getroffen. Binnen de liquidatievoorziening wordt een drietal onderdelen onderscheiden, te weten:

1. de uitgaven die voortvloeien uit het Sociaal Plan Permar / EBA 2017;
2. de uitgaven die voortvloeien uit de afwikkeling van de inkoopcontracten, die doorlopen na 31 december 2017;
3. de uitgaven die betrekking hebben op de afwikkeling van de liquidatie, het zogenaamde werkbudget.

Op de volgende pagina's wordt gerapporteerd over de mutaties die betrekking hebben op elk van deze drie onderdelen.

1. Uitgaven voortvloeiend uit Sociaal Plan Permar / EBA 2017

	Voorziening 31-12-2017	Onttrekking 2018	Dotatie/ vrijval 2018	Voorziening 31-12-2018
Kosten VWNW-trajecten	2.336.022	-559.624	-543.017	1.233.381
Voorziening voor wachtgeld en transitievergoedingen	1.525.905	-355.167	150.262	1.321.000
Voorziening voor stimulerings- maatregelen	311.195	-41.889	-169.364	99.942
Voorziening opgebouwde vakantiedagen	62.228	-6.667	31.111	86.672
	4.235.350	-963.347	-531.008	2.740.995

In 2018 is € 963.347 onttrokken aan de voorziening. De onttrekkingen zijn volgens verwachting. Per saldo is € 531.008 vrijgevallen van de voorziening. Er is een aantal redenen aan te wijzen voor de vrijval. Ten eerste zijn de loonkosten van de medewerkers die zijn gedetacheerd niet ten laste van de voorziening gebracht. De inkomsten van de detachering en daarmee ook de loonkosten van deze medewerkers zijn verantwoord in de staat van baten en lasten. Een tweede reden voor de vrijval is dat de uitstroom in 2018 hoger lag dan vooraf ingeschat, waardoor gereserveerde bedragen niet meer nodig blijken te zijn. De derde reden is dat per eind 2018 van elk onderdeel opnieuw een geactualiseerde inschatting gemaakt van de benodigde voorziening.

2. Uitgaven voortvloeiend uit de afwikkeling van de inkoopcontracten

	Voorziening 31-12-2017	Onttrekking 2018	Dotatie/ vrijval 2018	Voorziening 31-12-2018
Inkoopcontracten	58.000	-43.339	4.139	18.800

In 2018 is € 43.339 onttrokken aan de voorziening. Per saldo is € 4.139 toegevoegd aan de voorziening, omdat de kosten van een aantal contracten bij de afwikkeling hoger uitviel dan vooraf was ingeschat.

3. Werkbudget

	Voorziening 31-12-2017	Onttrekking 2018	Dotatie/ vrijval 2018	Voorziening 31-12-2018
Werkbudget 2018	340.000	-318.765	-21.235	-
Werkbudget 2019 e.v.	170.000	-	425.000	595.000
	510.000	-318.765	403.765	595.000

Het beschikbare budget voor 2018 om de liquidatie af te wikkelen is voldoende gebleken.

De onttrekingen hebben voornamelijk betrekking op de kosten van ondersteuning uithoofde van de dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Ede (€ 111.000), de inhuur van de algemeen directeur (€ 98.000), de kosten van automatisering (€ 52.000) en accountantskosten (€ 25.000).

Ten aanzien van het werkbudget 2019 e.v. heeft een actualisatie van de reservering plaatsgevonden. De reservering is gebaseerd op het gegeven dat nog een uitvoeringsorganisatie nodig is om in de komende jaren te kunnen voldoen aan de verplichtingen welke voortvloeien uit de cao en het Sociaal Plan.

4. Resumé

Het verloop van de liquidatievoorziening over 2018 laat zich als volgt weergeven:

	Voorziening 31-12-2017	Onttrekking 2018	Dotatie/ vrijval 2018	Voorziening 31-12-2018
Uitgaven voortvloeiend uit Sociaal Plan Permar / EBA 2017	4.235.350	-963.347	-531.008	2.740.995
Uitgaven voortvloeiend uit de afwikkeling van inkoopcontracten	58.000	-43.339	4.139	18.800
Werkbudget	510.000	-318.765	403.765	595.000
	4.803.350	-1.325.451	-123.104	3.354.795

1.3 Exploitatie 2018

Naast de afwikkeling van de liquidatie van Permar, die verloopt via de onttrekingen aan de liquidatievoorziening, is er ook een exploitatie in 2018. De exploitatie alsmede de toelichting daarop treft u aan in de volgende hoofdstukken.

2. Wat heeft het opgebracht en gekost?

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING Permar WS			(Bedragen x € 1.000)
	Rekening 2018	Begroting 2018	Rekening 2017
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
NETTO-OMZET PRODUCTEN EN DIENSTEN			
Netto-omzet	187	-	6.981
Mutatie voorraden	(25)	-	(38)
SOM DER BEDRIJFSOPBRENGSTEN	162	-	6.943
KOSTEN GROND- HULPSTOFFEN	(1)	-	517
NETTO TOEGEVOEGDE WAARDE	163	-	6.426
INDIRECTE PRODUCTIEKOSTEN	-	-	32
NETTO OPBRENGST PRODUCTIE	163	-	6.394
OVERIGE BEDRIJFSOPBRENGSTEN	101	-	313
TOTAAL BEDRIJFSOPBRENGSTEN	264	-	6.707
L A S T E N			
PERSONEELSKOSTEN			
Loonkosten Wsw personeel	(1)	-	19.140
Loonkosten Ambtelijk personeel	18	-	1.417
Loonkosten Derden	144	-	3.039
Overige personeelskosten	15	-	1.336
	176	-	24.932
KAPITAALLASTEN	-	-	133
OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN			
Huisvestingskosten	(10)	-	347
Onderhoudskosten	4	-	383
Marketing/verkoopkosten	1	-	24
Advies, reis en verblijfskosten	4	-	134
Algemene kosten	3	-	329
Autokosten	2	-	318
Diverse lasten	30	-	103
Dotaties voorzieningen	(167)	-	9
	(133)	-	1.647
TOTAAL DER LASTEN	43	-	26.712
BEDRIJFSRESULTAAT	221	-	(20.005)
BIJDRAGEN GEMEENTEN			
Gemeentelijke Wsw-bijdrage	-	-	17.759
Extra Gemeentelijke bijdrage	-	-	69
	-	-	17.828
GEREALISEERD TOT. SALDO BATEN EN LASTEN	221	-	(2.177)
Toevoeging bestemmingsreserve	-	-	-
Onttrekking (bestemmings)reserve	-	-	-
	-	-	-
GEREALISEERD RESULTAAT	221	-	(2.177)

Permar WS en het groepsbeeld van Permar totaal

Vanwege de regels voor de financiële verslaglegging (BBV) mag als programmarekening formeel geen geconsolideerd beeld worden opgenomen. De cijfers in de tabel gaan alleen over Permar WS i.l. In de cijfers van Permar WS i.l. is het effect van de vaststelling van de jaarrekening 2018 van Permar Energiek B.V. i.l. en de daaruit het voortvloeiende positieve resultaat deelneming verwerkt. Het rekeningresultaat 2018 van Permar WS bedraagt € 221.000 positief.

De samenstelling van het 'geconsolideerde resultaat' is als volgt (bedragen * € 1.000):

Resultaat Permar WS i.l.	214
Resultaat Permar Energiek B.V. i.l.	7
Saldo 2018	221

Het resultaat van Permar Energiek B.V. is inclusief het resultaat van haar dochteronderneming Permar Zorg en Meubel B.V. i.l.(0 verlies)

Er is geen begroting opgesteld voor de exploitatie van Permar WS i.l. met betrekking tot 2018.

Het resultaat van € 221.000 wordt voornamelijk veroorzaakt door een vrijval van de voorzieningen van in totaal € 167.000, de rest van het resultaat wordt veroorzaakt door de afwikkeling van de balansposten per 31 december 2017, de opbrengsten en kosten met betrekking tot gedetacheerde medewerkers en de nagekomen baten en lasten over voorgaande jaren.

PARAGRAFEN BBV

1. Weerstandsvermogen

In verband met de liquidatie van Permar is deze paragraaf niet langer van toepassing.

2. Kapitaalgoederen

Vanwege het staken van de werkzaamheden van Permar per 31 december 2017 zijn er geen kapitaalgoederen meer aanwezig.

3. Financiering

Alle leningen, ter hoogte van 2,1 mln. euro, zijn per 2 januari 2018 overgenomen door de gemeente Barneveld.

4. Bedrijfsvoering

4.1 Personeel

In principe zijn alle kosten van personeel afgedekt in het liquidatieplan. De personele kosten die in 2018 ten laste van de staat van baten en lasten zijn gebracht hebben betrekking op medewerkers die tegen een vergoeding zijn gedetacheerd.

4.2 Investerings

In verband met de liquidatie zijn er in 2018 geen investeringen gedaan.

4.3 Bestuur

Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur

Het algemeen bestuur van Permar bestond in 2018 uit tien vertegenwoordigers van de vijf gemeenten in de Gemeenschappelijk Regeling. Vijf leden van het Algemeen Bestuur vormen het Dagelijks Bestuur.

Het dagelijks bestuur kwam in 2018 3 maal bijeen in een reguliere vergadering, in aanwezigheid van de algemeen directeur.

Samenstelling Algemeen Bestuur (AB) en Dagelijks bestuur (DB) Permar 2018

Voorzitter:	De heer E. Heinrich (DB) (tot 31 mei)
	De heer D.M. Gudden (vanaf 13 juni)
Vicevoorzitter:	De heer H.L.M. van Huijstee (tot 17 mei)
Secretaris:	De heer G.J. van den Hengel (DB) (tot 16 mei)
	De heer L.E. Meijer (DB) (vanaf 17 mei)
Lid:	De heer D.M. Gudden (DB) (tot 13 juni)
	De heer H.J.C. Vreeswijk (DB)
	Mevrouw M. Mulder (DB) (vanaf 31 mei)

De heer A. van de Burgwal (DB) (vanaf 17 mei)
De heer J.W.A. van Dijk
De heer T.A. van Dijk
Mevrouw A.D. Ruwhof (tot 31 mei)
De heer J. Weijland (tot 17 mei)
Mevrouw L.D. de Brito
De heer J. Maouche (vanaf 31 mei)
Mevrouw H.N. Veltman (vanaf 17 mei)

Ambtelijk Overleg

Maandelijks en zoveel vaker als nodig is, vindt er een ambtelijk overleg plaats. Hieraan nemen ambtenaren van de vijf deelnemende gemeenten en de algemeen directeur van Permar deel. In het overleg worden de bestuursvergaderingen voorbereid c.q. voorbesproken.

Gemeentelijke deelnemers aan dit ambtelijk vooroverleg zijn:

Barneveld:	De heer R. Smorenberg (tot 1 november) Mevrouw D. Huis in 't Veld (vanaf 1 november)
Ede:	De heer J. van Alst
Scherpenzeel:	Mevrouw E. Kramer
Wageningen:	Mevrouw M. Adema (tot 1 mei) De heer R. Torremans (vanaf 1 september)
Renkum:	Mevrouw M. Adema (tot 1 mei) Mevrouw J. Krechting (vanaf 1 mei)

4.4 Administratieve organisatie en informatisering

Jaarlijks beoordeelt onze accountant of de informatievoorziening en de daarmee samenhangende administratieve organisatie van voldoende niveau is zodat Permar WS daarmee 'in control' is. Voor de conclusies hierover verwijzen wij naar het rapport met betrekking tot de accountantscontrole gericht op de jaarstukken 2018 van onze accountant.

5. Verbonden partijen en deelnemingen

Permar WS i.l. is 100 procent aandeelhouder van Permar Energiek B.V. i.l. Op haar beurt was Permar Energiek B.V. i.l. 50 procent aandeelhouder van Pertax B.V. en 100 procent aandeelhouder van Permar Zorg en Meubel B.V. i.l.

Permar Energiek B.V. i.l. (100% dochter van Permar WS)

Permar Energiek B.V. is opgericht met het doel om ambtelijk personeel (tijdelijk) aan te stellen en via deze vennootschap aan onder meer Permar WS te detacheren.

Permar Energiek B.V. heeft het boekjaar 2018 afgesloten met een exploitatieresultaat van € 7.000 positief. Dit is het resultaat inclusief het resultaat van Permar Zorg & Meubel B.V.

Permar Zorg en Meubel B.V. i.l. (100% dochter van Permar Energiek B.V.)

Permar Zorg en Meubel B.V. i.l. is per 1 juli 2018 ontbonden en uitgeschreven bij de Kamer van Koophandel.

Pertax B.V. (50% dochter van Permar Energiek B.V.)

De aandelen van Pertax B.V. zijn op 15 januari 2018 overgenomen door Werkkracht WSW B.V.

6. Rechtmatigheid

Het algemeen bestuur heeft het normenkader financiële rechtmatigheid vastgesteld. In dit normenkader is externe regelgeving opgenomen (bijvoorbeeld het Burgerlijk wetboek), maar ook interne regelgeving (bijvoorbeeld AB en DB besluiten). Het normenkader is in de inleiding van de jaarrekening vermeld. Daarnaast wordt het normenkader vermeld in het meerjaren auditplan en jaarlijks in het werkplan/begroting.

Op basis van dit normenkader toetst de accountant of de financiële transacties, met betrekking tot de bedrijfsactiviteiten van Permar WS, conform deze regelgeving hebben plaatsgevonden. Een oordeel hierover is opgenomen in de controleverklaring van de accountant.

7. Kengetallen

In verband met de liquidatie van Permar WS is een trendbreuk ontstaan met het verleden. Het opnemen van de kengetallen levert dan ook geen inzicht in de bedrijfsvoering van Permar WS en wordt om die reden niet meer opgenomen.



J A A R R E K E N I N G

2 0 1 8

Permar WS i.l.

Ede

Opmaakdatum: 20 maart 2019



PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

I N H O U D S O P G A V E :

PAGINA

Jaarrekening:

- Balans per 31 december 2018	5
- Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2018	7
- Kasstroomoverzicht	8
- Toelichting op de Balans per 31 december 2018	9-17
- Toelichting op het Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2018	18-21

Overige gegevens:

- WNT verantwoording 2018	22-24
- Voorstel voor verwerking van het voordelig saldo	25
- Gebeurtenissen na balansdatum	25
- Controleverklaring	26-31
- Bijlage 1: Verloopoverzicht Algemene reserve	
- Bijlage 2: Verloopoverzicht Voorzieningen	
- Bijlage 3: Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren	

Jaarrekening

PERMAR WS i.l.

Ede, 20 maart 2019

Permar WS i.l.

Dagelijks bestuur

ORGINEEL GETEKEND DOOR
Algemeen directeur a.i.
G. Smid

ORGINEEL GETEKEND DOOR
Voorzitter
D.M. Gudden

ORGINEEL GETEKEND DOOR
Secretaris
L.E. Meijer

INLEIDING JAARREKENING 2018

Het Algemeen Bestuur heeft ook voor 2018 het normenkader ten behoeve van de financiële rechtmatigheid vastgesteld. Wetten in formele zin worden van buitenaf opgelegd en zijn daardoor niet beïnvloedbaar door het Algemeen Bestuur. Deze vallen dus te allen tijde onder het normenkader. Onderstaand worden de belangrijkste genoemd:

- Grondwet
- Gemeentewet
- Wet Gemeenschappelijke Regelingen
- Burgerlijk Wetboek
- Gemeenschappelijke Regeling Permar WS
- Wet sociale werkvoorziening (Wsw) en daarbij behorende regelingen/protocollen
- Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)
- Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO)
- Wet Financiering decentrale overheden (Fido) en aanvullende regelingen
- Fiscale en sociale wetgeving
- BTW-compensatiefonds
- Regels omtrent Europese Aanbesteding

Daarnaast heeft het Algemeen Bestuur expliciet de nadere (interne) regelgeving vastgesteld. De volgende interne verordeningen c.q. regelgeving vallen voor het jaar 2018 onder het normenkader van de Financiële Rechtmatigheid:

- Gemeenschappelijke Regeling Permar, Sociale Werkvoorziening Ede
- Financiële verordening Permar, Sociale Werkvoorziening (212)
- Controleverordening Permar, Sociale Werkvoorziening (213)
- Treasurystatuut
- Mandaatverlening aan Algemeen Directeur (directiestatuut)
- AB- en DB-besluiten
- Visie en strategie Permar WS
- Adviezen WSW-raad

BALANS PER 31 DECEMBER 2018

(Bedragen x € 1.000)

A C T I V A	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
Vaste activa		
FINANCIËLE VASTE ACTIVA		
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	38	31
Overige uitzettingen	-	-
	<u>38</u>	<u>31</u>
Vlottende activa		
VOORRADEN		
Gereed product en handelsgoederen	-	25
	<u>-</u>	<u>25</u>
UITZETTINGEN EN OVERLOPENDE ACTIVA		
Vorderingen op Openbare lichamen	-	592
Overige vorderingen	17	831
Overlopende activa	3.490	6.035
	<u>3.507</u>	<u>7.458</u>
LIQUIDE MIDDELEN	857	2.765
TOTAAL	4.402	10.279

BALANS PER 31 DECEMBER 2018

(Bedragen x € 1.000)

P A S S I V A

31-12-2018 31-12-2017
€ €

Vaste passiva

ALGEMENE RESERVE

- -

BESTEMMINGSRESERVES

- -

GEREALISEERD RESULTAAT

- -

- -

VOORZIENINGEN

3.500 5.052

Vlottende passiva

NETTO VLOTTENDE SCHULDEN

Overige schulden

39 4.037

Schulden aan kredietinstellingen

- -

Overlopende passiva

863 1.190

902 5.227

TOTAAL

4.402 10.279

Garantstellingen

23 23

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING 2018

(Bedragen x € 1.000)

	Rekening 2018 €	Begroting 2018 €	Rekening 2017 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
NETTO-OMZET PRODUCTEN EN DIENSTEN			
Netto-omzet	159	-	6.981
Mutatie voorraden	25-	-	38-
SOM DER BEDRIJFSOPBRENGSTEN	134	-	6.943
KOSTEN GROND- HULPSTOFFEN	1-	-	517
NETTO TOEGEVOEGDE WAARDE	135	-	6.426
INDIRECTE PRODUCTIEKOSTEN	-	-	32
NETTO OPBRENGST PRODUCTIE	135	-	6.394
OVERIGE BEDRIJFSOPBRENGSTEN	97	-	313
TOTAAL BEDRIJFSOPBRENGSTEN	232	-	6.707
L A S T E N			
PERSONEELSKOSTEN			
Loonkosten WSW personeel	1-	-	19.140
Loonkosten Ambtelijk personeel	18	-	1.150
Loonkosten Derden	128	-	3.306
Overige personeelskosten	9	-	1.336
	154	-	24.932
KAPITAALLASTEN	-	-	133
OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN			
Huisvestingskosten	10-	-	347
Onderhoudskosten	4	-	383
Marketing/verkoopkosten	1	-	24
Advies, reis en verblijfskosten	4	-	134
Algemene kosten	-	-	329
Autokosten	2	-	318
Diverse baten en lasten	23	-	90
Dotaties voorzieningen	167-	-	9
	143-	-	1.634
TOTAAL DER LASTEN	11	-	26.699
BEDRIJFSRESULTAAT	221	-	19.992-
BIJDRAGEN GEMEENTEN			
Gemeentelijke WSW-bijdrage	-	-	17.759
Extra Gemeentelijke bijdrage	-	-	69
	-	-	17.828
GEREALISEERD TOTAAL VAN SALDO VAN BATEN EN LASTE	221	-	2.164-
Toevoeging bestemmingsreserve	-	-	-
Onttrekking (bestemmings)reserve	-	-	-
	-	-	-
GEREALISEERD RESULTAAT	221	-	2.164-

KASSTROOMOVERZICHT

(Bedragen x € 1.000)

		Rekening 2018 €	Rekening 2017 €
Resultaat boekjaar	221	-2.164	
Afschrijvingskosten	-	40	
Resultaat deelnemingen	-7	-13	
Duurzame waardevermindering	-	-	
Mutatie voorzieningen (saldo)	-167	-8	
Cash flow		47	-2.145
Afname kortlopende schulden	-2.323	-1.409	
Afname vorderingen	3.850	5.995	
Afname voorraden	25	56	
Operationele kasstroom		1.552	4.642
Investerings materiële vaste activa	-	-	
Investerings financiële vaste activa	-	-	
Ontvangen aflossing lening u/g financiële vaste activa	-	39	
Desinvesteringen materiële vaste activa	-	3.035	
Investeringskasstroom		-	3.074
Langlopende schulden	-	-	
Aflossingen leningen o/g	-2.100	-534	
Onttrekking aan voorzieningen	-1.407	-1.712	
Financieringskasstroom		-3.507	-2.246
Eigen Vermogen kasstroom			
Onttrekking algemene reserve	-	-	
Toevoeging aanzuivering vermogen deelnemende gemeenten	-	-	
Onttrekking bestemmingsreserve	-	-	
Toevoeging bestemmingsreserve	-	-	
Toename/(afname) liquide middelen		-1.908	3.325
Beginstand liquide middelen		2.765	-560
Eindstand liquide middelen		857	2.765
Mutatie liquide middelen		-1.908	3.325

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

Algemene toelichting bij de jaarrekening

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling negatieve saldi debiteuren en negatieve saldi crediteuren

Inleiding

Onderstaande grondslagen, waarop de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd, zijn bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van directe opbrengstwaarde. Dit in tegenstelling tot voorgaande jaren waarin de activa werden gewaardeerd tegen historische kostprijs. De reden hiervoor is dat Permar WS per 1 november 2016 in liquidatie is. Tenzij bij het betreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Naar verwachting duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen op het moment waarop dividend betaalbaar gesteld wordt.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume worden sommige personeelslasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet gedacht worden aan overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. Indien sprake is van (eenmalige) schokeffecten (reorganisaties) dient wel een verplichting gevormd te worden.

Discontinuïteit

Op 4 oktober 2016 hebben de vijf deelnemende gemeenten in Permar WS besloten de activiteiten in de Gemeenschappelijke Regeling Permar WS i.l. per 1 november 2016 stop te zetten en de gemeenschappelijke regeling op te heffen, na volledige afwikkeling van de rechten en verplichtingen. De jaarrekening van de organisatie is opgesteld op basis van discontinuïteit van de gemeenschappelijke regeling. De waarderingsgrondslagen zijn gebaseerd op de in het verleden gehanteerde grondslagen, rekening houdend met afwaardering van activa in overeenstemming met artikel 65 van het BBV en het treffen van aanvullende voorzieningen. De voortkomende resultaten uit de liquidatie worden door de gemeenten gedragen, waardoor het bestuur verwacht aan al haar verplichtingen te kunnen voldoen.

Balans

Materiële vaste activa

De waardering van de vaste activa is gebaseerd op de directe opbrengstwaarde. Dit in tegenstelling tot voorgaande jaren waarin de activa werden gewaardeerd tegen historische kostprijs. De reden hiervoor is dat Permar WS per 1 november 2016 in liquidatie is.

Naar verwachting duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Als niet-activeerbaar worden beschouwd de incidentele stoffering van het gebouw, kosten van plaatsen of herplaatsen van wanden en/of machines, tijdelijke voorzieningen getroffen tijdens de totstandkoming van het actief en de kosten van in eigen beheer ontwikkelde geautomatiseerde systemen. Investerings van minder dan € 6.000,- worden eveneens als niet-activeerbaar beschouwd.

Financiële vaste activa

De deelnemingen worden tegen de marktwaarde gewaardeerd indien de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De overige uitzettingen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Viottende activa

Voorraden

De courante grond- en hulpstoffen en de diverse voorraden worden gewaardeerd tegen standaard-verrekenprijzen gebaseerd op de gemiddeld betaalde inkoopprijs. Waarderingsverschillen tussen standaard-verrekenprijs en betaalde inkoopprijs worden als bedrijfsresultaat verantwoord. De gerede- en halfproducten en het onderhanden werk worden gewaardeerd tegen de fabricagekostprijs of indien lager tegen de verwachte marktwaarde. De fabricagekostprijs bestaat uit de kosten van grondstoffen, lonen en opslagen voor indirecte kosten.

Voorraden worden tegen de marktwaarde gewaardeerd indien de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

Voor zover nodig zijn de incurante voorraden afgewaardeerd.

Uitzettingen en overlopende activa

De vorderingen op openbare lichamen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voor de verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Het eigen vermogen bestaat uit:

- Algemene reserve. Deze algemene reserve heeft ten doel een buffer te vormen voor het financiële risico dat de gemeenten lopen bij de exploitatie van de organisatie.
- Bestemmingsreserves. Deze bestemmingsreserves hebben een specifieke bestemming gekregen van het bestuur.

Resultaat na bestemming

Bij een positief resultaat wordt het resultaat afzonderlijk opgenomen onder het eigen vermogen.

Bij een negatief resultaat is het resultaat als vordering op de gemeenten opgenomen onder de viottende activa.

Voorzieningen

Voorzieningen worden op grond van artikel 44 BBV gevormd voor:

- a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op balansdatum onzeker is doch redelijkerwijs te schatten.
- b. bestaande risico's op balansdatum terzake van verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs te schatten is.
- c. kosten die in een volgend begrotingsjaar worden gemaakt maar hun oorsprong hebben in het begrotingsjaar of een eerder begrotingsjaar en de voorziening strekt tot kostenegalisatie.

Langlopende schulden

De onderhandse leningen binnenlandse banken worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Netto viottende schulden

De netto viottende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Netto-omzet

Netto-omzet is de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten exclusief de over de omzet geheven belastingen en onder aftrek van kortingen.

Kosten grondstoffen/uitbesteed werk

De kosten van de grondstoffen en het uitbesteed werk worden berekend op basis van vaste verrekenprijzen of de betaalde inkooprijzen.

Indirecte productiekosten

De kosten van hulpmaterialen en kleine gereedschappen die gezien hun aard en bestemming niet direct ten laste van orders gebracht kunnen worden maar, in totaal, wel een duidelijk verband hebben met de kosten/opbrengsten van de productie.

Overige bedrijfsopbrengsten

De indirect met de bedrijfsvoering samenhangende opbrengsten.

Loonkosten Wsw-personeel

Hieronder wordt verstaan het bruto bedrag van de lonen van Wsw-werknemers, vermeerderd met de sociale lasten, zoals ZVW, WW, WAO, WIA alsmede het werkgeversaandeel in de pensioenkosten van Wsw-werknemers minus de ontvangen uitkeringen en subsidies van de bedrijfsvereniging en Wet Vermindering Afdracht (studie).

Loonkosten ambtelijk personeel

Hieronder wordt verstaan de over het jaar verschuldigde salarissen en de daarmee samenhangende sociale lasten en pensioenpremie.

Loonkosten derden

Hieronder wordt verstaan de loonkosten van inhuur van medewerkers via Permar Energiek BV. Formatieve functies worden alleen ingevuld door aanstelling in de 100% dochteronderneming en gedetacheerd bij Permar WS.

Overige personeelskosten

De direct met de werknemers verband houdende kosten op personeelsgebied worden hieronder verantwoord.

Kapitaallasten

De kapitaallasten bestaan uit afschrijving materiële vaste activa en rente lasten:

De afschrijvingslasten materiële vaste activa zijn gebaseerd op de geactiveerde voortbrengings- en/of verkrijgingsprijs waarop lineair wordt afgeschreven op basis van de economische levensduur. Als economische levensduur wordt over het algemeen aangenomen.

< Gebouwen en terreinen (exclusief grond)	40 jaar
< Installaties	10 jaar
< Machines en inventaris	10 jaar
< Vervoermiddelen	7 jaar
< Hardware	3 jaar
< Software	2 jaar

N.B. De economische levensduur van gebouwen die staan op gehuurde grond en waarvoor geen recht van opstal is gevestigd, kan nooit de duur van het huurcontract overtreffen.

De rentelasten bestaan uit de lasten van langlopende-, kasgeldleningen en rekening-courantrente.

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten worden verantwoord op basis van historische kosten. Incidentele kosten, niet direct behorend tot de jaarlijkse bedrijfsvoering, zijn ook onder deze post als diverse lasten verantwoord.

Rentebaten

De rentebaten betreffen de opbrengsten uit deposito's en andere beleggingen van gelden en eventueel van derden ontvangen rentevergoedingen.

Gemeentelijke WSW bijdrage

Dit is de gemeentelijke WSW bijdrage voor het realiseren van de taakstelling.

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

(Bedragen x € 1.000)

A C T I V A

31-12-2018 31-12-2017
€ €

Vaste Activa

Materiële vaste activa

Economisch nut

Boekwaarde per 1 januari	-	3.075
Investerings	-	-
Desinvesteringen	-	3.035
Afschrijvingen	-	40
Duurzame waardevermindering	-	-
Boekwaarde per 31 december	-	-

Alle materiële vaste activa, inclusief pand, zijn in 2017 verkocht.

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekking aan deelnemingen

Deelneming Permar Energiek B.V.	38	31
Lening u/g Permar Energiek B.V.	-	-
	38	31

Deelneming Permar Energiek B.V.

Stand per 1 januari	31	18
Resultaat 2017	-	13
Resultaat 2018	7	-
	38	31

Stand per 31 december

Betreft een 100%-aandelenbelang in Permar Energiek B.V. De vordering op Energiek over 2018 bedraagt nihil.
Het eigen vermogen per 31-12-2018 bedraagt € 38.000.

Lening u/g Permar Energiek B.V.

Saldo per 1 januari	-	39
Ontvangen aflossing	-	39
	-	-
Aflossing komend boekjaar opgenomen onder vlottende activa	-	-
Saldo per 31 december	-	-

Overige uitzettingen

In 2014 is de regeling "schatkistbankieren" ingevoerd. Boven een batig saldo van € 250.000 gemiddeld per kwartaal, worden de liquide middelen ten behoeve van de overheid afgeroomd. Afroming van het banksaldo heeft in 2018 regelmatig plaatsgevonden. Met ingang van 2016 is een overeenkomst met de BNG getekend, waardoor deze afroming automatisch plaatsvindt. Het overzicht schatkistbankieren 2018 treft u aan in bijlage 3.

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

(Bedragen x € 1.000)

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
Vlottende Activa		
Vorraden		
Gereed product en handelsgoederen	-	25
Nog te factureren detacheringsuren		
Uitzettingen en overlopende activa		
Vorderingen op Openbare lichamen	-	592
Overige vorderingen		
Debiteuren	27	863
Voorziening overige vorderingen	10	32
	<u>17</u>	<u>831</u>

In de post "Overige vorderingen" is geen bedrag opgenomen betreffende verbonden partijen (Permar Energiek B.V.).

Openstaande vorderingen 2018 / 2017 ten tijde van de samenstelling van de jaarrekening	-	-
Vorderingen in % van de netto-omzet aan derden	0,0%	0,0%

Overlopende activa		
Nog te ontvangen bedragen	14	300
Vooruitbetaalde kosten	-	15
Te verrekenen met personeel	-	33
Belastingen	24	30
Permar Energiek B.V.	-	58
Te ontvangen van deelnemende gemeenten i.v.m.		
- verrekening verlies 2016	3.452	5.333
- Nog te ontvangen Wsw Bijdrage gemeenten	-	266
	<u>3.490</u>	<u>6.035</u>

Op grond van artikel 28 van de Gemeenschappelijke Regeling WS dient een positief exploitatieresultaat toegevoegd te worden aan de algemene reserve. Aangezien Permar WS in liquidatie verkeerd en de gemeenten zich garant hebben gesteld voor eventuele tekorten is het aandeel in het exploitatieresultaat dat is veroorzaakt door de vrijval van de liquidatievoorziening, zijnde € 123.000, in mindering gebracht op het nog van de deelnemende gemeenten te ontvangen te verrekenen verlies over 2016.

Liquide middelen

Liquide middelen		
Banken	857	2.765

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

(Bedragen x € 1.000)

31-12-2018 31-12-2017
€ €

P A S S I V A

Vaste Passiva

Algemene reserve

Algemene reserve

De reserve is bestemd om negatieve resultaten te kunnen opvangen.

Het verloop van de reserve is als volgt:

Saldo per 1 januari

Bij: dotaties

Af: onttrekkingen

Saldo per 31 december

-	-
-	-
-	-
-	-
-	-

Gerealiseerd resultaat

Gerealiseerd resultaat boekjaar

221 2.164-

Ontvangen voorschot negatief saldo

- 2.905

Te verrekenen met deelnemende gemeenten i.v.m.

positief exploitatieresultaat resp. aanzuivering negatief exploitatiesaldo

221 741

Met ingang van boekjaar 2015 wordt een eventuele vordering op de gemeenten opgenomen onder de vlottende activa. In artikel 28 lid 8 van de overeenkomst Gemeenschappelijk regeling Permar WS is bepaald dat de deelnemende gemeenten gehouden zijn een negatief exploitatiesaldo aan te zuiveren wanneer de algemene reserve ontoereikend is.

Met ingang van boekjaar 2018 wordt een positief exploitatieresultaat als volgt verwerkt in de jaarrekening:

- het aandeel in het positieve exploitatieresultaat dat is ontstaan als gevolg van een vrijval van de liquidatievoorziening wordt in mindering gebracht op het nog met de gemeenten te verrekenen verlies over 2016.
- het bedrag dat resteert na verrekening van het vorige punt, wordt terugbetaald aan de gemeenten en opgenomen onder de overlopende passiva.

Voorzieningen

Voorzieningen

De samenstelling van de balanspost voorzieningen is als volgt:

Reorganisatie

Afvoelingsregeling personeel

Liquidatie Kosten

18	66
127	183
3.355	4.803
3.500	5.052

Het totaaloverzicht van de voorzieningen tezamen luidt:

Saldo per 1 januari

Bij: dotatie

Af: onttrekkingen

Af: vrijval

Saldo per 31 december

5.052	6.781
784	1.479
5.836	8.260
1.394	1.712
942	1.496
3.500	5.052

Voor het verloop van de individuele voorzieningen wordt verwezen naar bijlage 2.

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

(Bedragen x € 1.000)

Voorziening Reorganisatie

Deze voorziening is gevormd voor de personeelskosten van medewerkers die i.v.m. de reorganisatie gebruik maken van de 60 jarige regeling.

Voorziening Afvloeiingsregeling personeel

Deze voorziening is in voorgaande jaren gevormd vanwege de met twee medewerkers getroffen afvloeiingsregeling.

Voorziening Liquidatiekosten

Deze voorziening is gevormd voor de uitvoering van het liquidatieplan van Permar WS.

Voor het verloop van de voorzieningen wordt verwezen naar bijlage 3.

Langlopende schulden

Onderhandse leningen binnenlandse banken

31-12-2018 31-12-2017
€ €

Leningen BNG

De langlopende leningen zijn afgesloten bij de Bank Nederlandse Gemeenten

Gemiddelde looptijd tot het jaar

gemiddelde rente in %

2018	2021
3,97%	3,97%

De leningen zijn op 2 januari 2018 geheel afgelost.

Saldo per 1 januari	2.100	2.634
Af: aflossingen lopend jaar	2.100	534
Af: reclassificatie kortlopende gedeelte	-	2.100
Saldo per 31 december	-	-

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

(Bedragen x € 1.000)

Vlottende Passiva

Netto vlottende schulden

Overige schulden

Belastingen	33	1.136
Handelscrediteuren	6	801
Aflossing langlopende leningen	-	2.100
	39	4.037

In de post handelscrediteuren zijn geen schulden aan verbonden partijen opgenomen (2017: € 97.000).

Overlopende passiva

Rente langlopende leningen	-	210
Te restitueren aan deelnemende gemeenten ivm		
- hoger ontvangen voorschot dan werkelijke resultaat 2017	-	741
- restitutie exploitatieresultaat 2018	98	-
Vooruitontvangen bijdrage liquidatiekosten 2019	208	-
Nog te verrekenen bedragen	129	215
Te verrekenen personeel	1	24
Permar Energiek B.V.	427	-
	863	1.190

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Ten behoeve van Permar Energiek B.V. heeft Permar WS zich garant gesteld de benodigde middelen ter beschikking te blijven stellen opdat Permar Energiek B.V. ten minste tot en met 31 december 2019 aan haar verplichtingen kan blijven voldoen.

Ten tijde van het opstellen van de jaarrekening 2018 is de belastingdienst bezig met een controle van de omzetbelasting. De belastingcontrole richt zich op het juist en tijdig afdragen van de omzetbelasting in voorgaande jaren. Op dit moment is onduidelijk wat de uitkomsten van de controle zullen zijn.

TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING 2018

(Bedragen x € 1.000)

	Rekening 2018 €	Begroting 2018 €	Rekening 2017 €
Bedrijfsopbrengsten			
Netto-omzet producten en diensten			
Netto-omzet	159	-	6.981
Mutatie onderhanden werk	25-	-	38-
Som de bedrijfsopbrengsten	<u>134</u>	<u>-</u>	<u>6.943</u>
Kosten van grond- en hulpstoffen	<u>1-</u>	<u>-</u>	<u>517</u>
Netto toegevoegde waarde	135	-	6.426
Indirecte productiekosten	-	-	32
De indirecte productiekosten bestaan hoofdzakelijk uit hulpstoffen en gereedschap ten behoeve van de productieafdelingen			
Overige bedrijfsopbrengsten			
Incidentele baten	-	-	125
Doorberekeningen Permar Energiek B.V./			
Permar Zorg en Meubel B.V.	-	-	188
Diverse baten voorgaande jaren	97	-	-
	<u>97</u>	<u>-</u>	<u>313</u>
Totaal der bedrijfsopbrengsten	232	-	6.707

Toelichting: De bedrijfsopbrengsten over 2018 zijn niet vergelijkbaar met die over 2017. De bedrijfsopbrengsten over 2017 hebben betrekking op inkomsten uit een volledig werkende SW-organisatie. De bedrijfsopbrengsten over 2018 hebben nagenoeg geheel betrekking op detacheringsinkomsten van medewerkers als onderdeel van hun VWNW-traject.

	Rekening	Begroting	Rekening
	2018	2018	2017
	€	€	€

Lasten

(Bedragen x € 1.000)

Personeelskosten

Loonkosten WSW personeel

Lonen	-	-	15.559
Sociale lasten	-	-	3.907
Ontvangen subsidies en uitkeringen	1-	-	326-
Afdracht vermindering onderwijs	-	-	-
	1-	-	19.140

Sociale lasten

Sociale lasten	-	-	2.579
Pensioenpremies	-	-	1.328
	-	-	3.907

Ontvangen subsidies en uitkeringen

De ontvangen subsidies en uitkeringen betreffen voornamelijk ontvangen wijong en ziektewet uitkeringen.

Loonkosten ambtelijk personeel

Lonen	15	-	971
Sociale lasten	3	-	255
Ontvangen uitkeringen	-	-	76-
	18	-	1.150

Aantal ambtenaren in FTE	0		17
--------------------------	---	--	----

Toelichting: De loonkosten hebben betrekking op medewerkers die (tijdelijk) gedetacheerd zijn geweest in 2018.

Loonkosten derden

Dienstverlening derden	128	-	3.306
Af: loonkosten subsidie diverse gemeenten	-	-	-
Saldo	128	-	3.306

Toelichting: De loonkosten derden bestaat uit inhuur van medewerkers vanuit Permar Energiek B.V. (2017: € 1.675.000) die in 2018 (tijdelijk) gedetacheerd zijn en trajecten (2018: nihil; 2017: € 108.000). Tevens is in 2017 circa € 1.522.000 betaald voor uitzendkrachten.

Jaarrekening 2018 van Permar WS i.l.

(Bedragen x € 1.000)

	Rekening 2018 €	Begroting 2018 €	Rekening 2017 €
Overige personeelskosten			
Vervoerskosten Wsw	-	-	421
Eigen bijdragen	-	-	18-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>403</u>
Bedrijfsgeneeskundige zorg	1	-	114
Studie- en opleidingskosten	5	-	179
Beschermingsmiddelen / Kleding	-	-	56
Doorbetaling subsidie begeleid werken	-	-	356
Transitievergoeding	-	-	2
Kosten ondernemingsraad	-	-	34
Overige personele kosten	3	-	192
	<u>9</u>	<u>-</u>	<u>1.336</u>

Toelichting: De overige personeelskosten over 2018 hebben betrekking op nagekomen kosten over 2017 en onkosten in verband met de detachering.

Kapitaallasten

Afschrijvingslasten materiële vaste activa	-	-	40
Rentelasten	-	-	93
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>133</u>

Toelichting: Alle materiële vaste activa zijn in 2017 verkocht.

Overige bedrijfskosten

Huisvestingskosten

Huren	-	-	152
Energieverbruik	7-	-	111
Belasting en verzekeringen	3-	-	84
	<u>10-</u>	<u>-</u>	<u>347</u>

Onderhoudskosten

4 - 383

Marketing / Verkoopkosten

1 - 24

Advies, reis- en verblijfskosten

4 - 134

Algemene kosten

- - 329

Autokosten

2 - 318

1 - 1.535

Jaarrekening 2018 van Permar WS i.l.

(Bedragen x € 1.000)

	Rekening 2018 €	Begroting 2018 €	Rekening 2017 €
Diverse lasten			
Resultaat deelneming Permar Energiek B.V.	7-	-	13-
Boekverlies afwaardering materiële vaste activa	-	-	4
Diverse lasten / onvoorzien	30	-	99
	<u>23</u>	<u>-</u>	<u>90</u>

Toelichting: De diverse lasten bestaan hoofdzakelijk uit het corrigeren van het subsidiedrag (€ 10.000) voorgaande jaren.

Vrijval resp. dotatie voorzieningen	167-	-	9
--	-------------	----------	----------

Toelichting: Voor de specificatie van de dotaties, vrijval en onttrekkingen wordt verwezen naar bijlage 3.

Bijdragen gemeenten

De toegekende gemeentelijke WSW subsidie is	-	-	17.759
Extra gemeentelijke bijdrage	-	-	69

Toelichting: Aantal SE (budget)

-	-	740
---	---	-----

Overige gegevens:

WNT-verantwoording 2018 Permar WS

De WNT is van toepassing op Permar WS. Het voor Permar WS toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € 189.000 (algemeen bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling.

bedragen x € 1	G. Smid
Functiegegevens	Alg.directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/09 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,31
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	15.759
Beloningen betaalbaar op termijn	-
Subtotaal	15.759
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.239
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	15.759
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2017	Zie tabel 1b

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

bedragen x € 1	G. Smid	
Funcitiegegevens	Alg.directeur	Alg.directeur
Kalenderjaar	2018	2017
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	01/01-31/08	11/09-31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	8	4
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 182	€ 176
Maxima op basis van de normbedragen per maand	165.200	98.000
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	263.200	
Bezoldiging		
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	81.903	55.539
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	81.903	55.539
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging, exclusief BTW	81.903	55.539
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
E. Heinrich	Voorzitter AB/DB (tot 31 mei 2018)
D.M. Gudden	Lid AB/DB (tot 13 juni 2018)
	Voorzitter AB/DB (vanaf 13 juni 2018)
G.J. van den Hengel	Lid AB/DB (tot 16 mei 2018)
H.J.C. Vreeswijk	Lid AB/DB
H.L.M. van Huijstee	Lid AB/DB (tot 17 mei 2018)
A. van de Burgwal	Lid AB/DB (vanaf 17 mei 2018)
M. Mulder	Lid AB/DB (vanaf 31 mei 2018)
L.E. Meijer	Lid AB/DB (vanaf 17 mei 2018)
J.W.A. van Dijk	Lid AB
T.A. van Dijk	Lid AB
A.D. Ruwhof	Lid AB (tot 31 mei 2018)
J. Weijland	Lid AB (tot 17 mei 2018)
L.D. de Brito	Lid AB
H.N. Veltman	Lid AB (vanaf 17 mei)
J. Maouche	Lid AB (vanaf 31 mei)

Voorstel voor verwerking van het voordelig saldo

Het voordelig saldo van baten en lasten over het boekjaar 2018 bedraagt € 221.000

Het bestuur stelt voor het voordelig saldo als volgt te verwerken:

- a. € 123.000 zijnde het aandeel in het positieve exploitatieresultaat dat is ontstaan als gevolg van een vrijval van de liquidatievoorziening wordt in mindering gebracht op het nog met de gemeenten te verrekenen verlies over 2016.
- b. € 98.000, zijnde het bedrag dat resteert na verrekening van het vorige punt, wordt terugbetaald aan de gemeenten

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum te melden.

Controleverklaring

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van Permar WS

Verklaring over de jaarrekening 2018

Ons oordeel

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening (pagina 5 t/m 7) van Permar WS een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de activa en passiva van de organisatie op 31 december 2018 en van de baten en lasten over 2018, in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2018, in alle van materieel belang zijnde aspecten, rechtmatig tot stand gekomen, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader dat we hebben gecontroleerd.

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Permar WS ('de organisatie') gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2018;
- het overzicht van baten en lasten over 2018;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is het BBV.

Materiële onzekerheid over de continuïteit

Wij vestigen de aandacht op paragraaf 'Discontinuïteit' zoals opgenomen op pagina 10 van de jaarrekening, waarin beschreven is dat de activiteiten in de Gemeenschappelijke Regeling Permar WS i.l. zijn stopgezet per 31 december 2017 en dat de vijf deelnemende gemeenten besloten hebben dat de gemeenschappelijke regeling zal worden opgeheven. Het bestuur verwacht aan alle verplichtingen te kunnen voldoen. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol en het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur en het Controleprotocol Wet Normering Topinkomens (WNT) 2018 vallen.

CF2Y6RDEZT2H-921575678-26

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Boschdijktunnel 10, 5611 AG 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.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de paragraaf 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van Permar WS zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Materialiteit

De reikwijdte van onze controle wordt beïnvloed door het toepassen van materialiteit. Het begrip 'materieel belang' wordt toegelicht in de sectie 'Onze verantwoordelijkheid voor de controle van de jaarrekening'.

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de bij onze controle toegepaste materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op €15.000, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor fouten 1% bedraagt en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2018.

Wij zijn met de algemeen bestuur overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de €1.500 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen, of in het kader van SiSa of WNT, relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2018 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarrapport opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarrapport andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag in overeenstemming met het BBV;
- de rechtmatige totstandkoming van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen;
- een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de organisatie in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Ons controleoordeel beoogt een redelijke mate van zekerheid te geven dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Eindhoven, 19 april 2019
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door drs. T.A.G. van Boxtel RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2018 van Permar WS

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur, het Controleprotocol WNT 2018, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze doelstelling is om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening vrij van materiële afwijkingen als gevolg van fouten of fraude is. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat:
 - de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - baten en lasten, alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet, in alle van materieel belang zijnde aspecten, rechtmatig tot stand zijn gekomen.
- Het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing van de organisatie.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de organisatie in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Ook het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de organisatie financiële risico's niet kan opvangen.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen en het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Bijlagen:

Bijlage 1:

(Bedragen x € 1.000)

VERLOOPOVERZICHT ALGEMENE RESERVE

Betreffende	Stand per 01-01-2018	Toevoeging in 2018	Onttrekking in 2018	Vrijval 2018	Stand per 31-12-2018
Bestemming resultaat	-	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-	-

Bijlage 2:

(Bedragen x € 1.000)

VERLOOPOVERZICHT VOORZIENINGEN

Omschrijving	Saldo	Mutaties 2018			Saldo
	01-01-18	Storting	Uitgaven	Vrijval	31-12-18
Voorziening Reorganisatie	66		24	24	18
Afvloeiingsregeling personeel	183		45	11	127
Liquidatie Kosten	4.803	784	1.325	907	3.355
	5.052	784	1.394	942	3.500
Dubieuze debiteuren	32	4	13	13	10
Totaal	5.084	788	1.407	955	3.510

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)

Verslagjaar 2018					
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	165	79	122	27
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	85	171	128	223
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

(1) Berekening drempelbedrag

Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	-			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	-			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250			

(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen

		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	15.036	7.152	11.210	2.490
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	165	79	122	27



Energiek BV

J A A R S T U K K E N

2018

Permar Energiek BV i.l.

Ede

Opmaakdatum: 20 maart 2019



PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

I N H O U D S O P G A V E :

PAGINA

Jaarrekening:

- Balans per 31 december 2018	4
- Winst- en verliesrekening 2018	6
- Toelichting op de Balans per 31 december 2018	9
- Toelichting Winst- en verliesrekening	11

Overige gegevens:

- Resultaatbestemming	12
- Controleverklaring	13

Jaarstukken 2018

- Jaarrekening
- Overige gegevens

Opmaakdatum: 20 maart 2019



PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

Jaarrekening

- Balans
- Winst-en verliesrekening
- Toelichting

Balans per 31 december 2018 (na resultaatbestemming)
(Bedragen x € 1.000)

	31-12-2018		31-12-2017	
	€	€	€	€
Actief				
Vaste activa				
Financiële vaste activa				
Deelnemingen		0		52
Vlottende activa				
Vorderingen en overlopende activa				
		434		227
Liquide middelen		-		218
		<u>434</u>		<u>497</u>

Balans per 31 december 2018 (na resultaatbestemming)
(Bedragen x € 1.000)

	31-12-2018		31-12-2017	
	€	€	€	€
Passief				
Eigen vermogen				
Geplaatst kapitaal	18		18	
Overige reserves	20		13	
		38		31
Langlopende schulden		-		-
Kortlopende schulden en overlopende passiva		396		466
		434		497

Winst- en verliesrekening over 2018
(Bedragen x € 1.000)

	2018		2017	
	€	€	€	€
Netto-omzet	28		148	
Nog te factureren	-		-23	
Overige bedrijfsopbrengsten	498		2.349	
Som der bedrijfsopbrengsten		526		2.474
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	-		106	
Lonen en salarissen	449		1.727	
Sociale lasten	61		349	
Overige bedrijfskosten	9		197	
Som der bedrijfslasten		519		2.379
Resultaat deelnemingen		0		-82
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor en na belastingen		7		13

Toelichting

Algemeen

Activiteiten

De activiteiten van Permar Energiek B.V. i.l., statutair gevestigd te Ede, Horaplantsen 2, 6717 LT bestaan voornamelijk uit: (Workfirst)trajecten en overige zaken die nauw verwant zijn met reïntegratie.
Bemiddeling van medewerkers aan Permar WS.
Sinds 7 maart 2017 is de vennootschap in liquidatie. Nagenoeg alle activiteiten zijn gestaakt per 1 januari 2018.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnnummer handelsregister

Permar Energiek B.V. i.l. is feitelijk gevestigd op Molenstraat 80-B, Postbus 8016, 6710 AA te Ede en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 09150719.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen, die uitgegeven zijn door de Raad voor de jaarverslaggeving.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van verkrijgingsprijs. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.
Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zo ver zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan. Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost. De vennootschap maakt geen gebruik van derivaten.

Groepsverhoudingen

Permar Energiek B.V. i.l. Vormde in 2017 samen met haar 100%-deelneming Permar Zorg en Meubel B.V. en haar 50%-deelneming Pertax B.V. een groep. De aandelen in de deelneming Pertax B.V. zijn in januari 2018 verkocht. De deelneming Permar Zorg en Meubel B.V. is opgeheven per 1 juli 2018. Aangezien Permar Energiek B.V. i.l. geconsolideerd ook als klein valt aan te merken is consolidatie achterwege gelaten op grond van het bepaalde in artikel 2:407.2 a BW.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Permar Energiek B.V. i.l. zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Financiële vast activa

Deelnemingen worden gewaardeerd tegen netto-vermogenswaarde.
Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs en indien van toepassing onder aftrek van bijzondere waardeverminderingen.
De vorderingen op en leningen aan deelnemingen alsmede de overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, welke in het algemeen gelijk is aan de nominale waarde.
Bij de waardering wordt rekening gehouden met eventuele waardeverminderingen.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Nog te factureren.

De nog te factureren post betreft trajecten, die worden uitgevoerd in opdracht van derden. Deze worden gewaardeerd tegen de projectkosten vermeerderd met de toegerekende winst en verminderd met verwerkte verliezen en gedeclareerde termijnen. Indien het resultaat op een project niet op betrouwbare wijze kan worden ingeschat wordt er geen winst toegerekend. De projectkosten omvatten de direct op het project betrekking hebben de kosten, de kosten die toerekenbaar zijn aan projectactiviteiten in het algemeen en toewijsbaar zijn aan het project en andere kosten die contractueel aan de opdrachtgever kunnen worden toegerekend.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de langlopende schulden in de winst-en-verliesrekening als interestlast verwerkt.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot dat moment in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Netto omzet

De netto omzet bestaat uit opbrengsten van de in het verslagjaar geleverde goederen, verleende diensten onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen en payroll activiteiten voor Permar WS en gemeenten.

Belastingen

De vennootschap vormde tot en met 31 maart 2017 een fiscale eenheid voor de omzetbelasting met Permar WS te Ede.

Periodieke betaalbare beloningen

De aan het personeel verschuldigde beloningen worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Pensioenen

Met betrekking tot een pensioenregeling voor het personeel wordt vermeld dat er geen pensioenregeling is getroffen.

Discontinuïteit

De aandelen van Permar Energiek B.V. worden gehouden door de Gemeenschappelijke Regeling Permar WS i.l.

Op 4 oktober 2016 hebben de vijf deelnemende gemeenten in Permar WS besloten de activiteiten in de Gemeenschappelijk Regeling Permar WS per 1 november 2016 stop te zetten en de gemeenschappelijke regeling op te heffen, na volledige overdracht van de rechten en verplichtingen.

Op basis van het besluit tot opheffing van de gemeenschappelijke regeling, zijn tevens de activiteiten binnen Permar Energiek B.V. per 31 december 2017 beëindigd en heeft het bestuur besloten dat ook deze vennootschap zal worden geliquideerd.

De jaarrekening van de vennootschap is opgesteld op basis van discontinuïteit van de organisatie.

Bij het opstellen van de jaarrekening zijn de bepalingen van RJ 170.104 toegepast.

Dit houdt in dat de jaarrekening niet op liquidatiegrondslagen is opgesteld, omdat de organisatie verwacht aan al haar verplichtingen te kunnen voldoen. De jaarrekening is derhalve opgesteld op basis van dezelfde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zoals gebruikelijk in de verslagen van voorgaande boekjaren, rekening houdend met afwaardering van activa en het treffen van aanvullende voorzieningen.

Toelichting op de balans per 31 december 2018

(Bedragen x € 1.000)

Vaste Activa

Financiële vaste activa

Deelnemingen	Deelneming Permar Zorg en Meubel B.V.		Deelneming Pertax B.V.	Totaal
	Meubel B.V.	Pertax B.V.		
Stand per 31 december 2017	18	34		52
Resultaat deelneming Zorg en Meubel B.V.	0	-		0
Verkoopopbrengst aandelen Pertax B.V.		-34		-34
Terugbetaling gestort aandelenkapitaal Permar Zorg en Meubel B.V.	-18	-		-18
Stand per 31 december 2018	0	0		0

De 100% deelneming Permar Zorg en Meubel B.V. is per 1 juli 2018 ontbonden.
Het aandelenbelang in Pertax B.V. is verkocht tegen de netto-vermogenswaarde.

Vlottende Activa

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
Vorderingen en overlopende activa		
De vorderingen bestaan uit:		
Handelsdebiteuren	-	203
Voorziening dubieuze debiteuren	-	-
	-	203
Permar WS	427	-
Overige vorderingen en overlopende activa	7	24
Totaal vorderingen en overlopende activa	434	227

De vorderingen en overlopende activa hebben een resterende looptijd korter dan 1 jaar

Liquide middelen

Bank Nederlandse Gemeenten	-	218
----------------------------	---	-----

Toelichting op de balans per 31 december 2018

(Bedragen x € 1.000)

Eigen vermogen

Geplaatst kapitaal

Het geplaatst kapitaal van de vennootschap bedraagt € 90.000 verdeeld in 9.000 gewone aandelen. Het totaal aantal geplaatste aandelen is 1.800. Het geplaatst kapitaal is gedurende het boekjaar niet gewijzigd.

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Overige reserves		
Onder de overige reserves zijn opgenomen:		
Algemene reserve		
Stand per 1 januari	13	-
Onttrekking	-	-
Resultaatbestemming	7	13
Stand per 31 december	<u>20</u>	<u>13</u>

Langlopende schulden

Saldo per 1 januari	-	39
Aflossing lopend boekjaar	<u>-</u>	<u>-39</u>
Aflossing komend boekjaar, opgenomen onder de kortlopende schulden	-	-
Saldo per 31 december	<u>-</u>	<u>-</u>

De langlopende schuld betreft een intercompany schuld verstrekt door Permar WS.

De schuld is in 2017 geheel afgelost.

Over het saldo van de lening is een rente verschuldigd gelijk aan de BNG rente op de rekening-courant.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

Handelscrediteuren	-	47
Belastingen	13	311
Permar WS	-	58
Bank Nederlandse Gemeenten	379	-
Transitorische posten	<u>4</u>	<u>50</u>
	<u>396</u>	<u>466</u>

De kortlopende schulden en overlopende passiva kennen een resterende looptijd van minder dan 1 jaar.

Gezien de aard van de schulden en overlopende passiva wordt hierover geen rente berekend.

Er zijn geen zakelijke zekerheidstellingen aangegaan.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Per 31 december 2018 zijn door de rechtspersoon geen garanties en borgstellingen verstrekt.

Toelichting op de winst- en verliesrekening

(Bedragen x € 1.000)

	2018	2017
	€	€
Netto-omzet	28	148
De netto-omzet over 2018 van de rechtspersoon is ten opzichte van het vorige jaar gedaald. De daling is veroorzaakt doordat de activiteiten in 2018 zijn gestaakt.		
Nog te factureren	-	-23
Dit betreft de mutatie in nog niet gefactureerde trajecten		
Overige bedrijfsopbrengsten		
Payroll activiteiten	494	2.348
Diverse afwikkelingen	4	1
	498	2.349

Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

Inhuur medewerkers P-team (Permar WS)	-	58
Kosten uitbesteed werk aan specialisten	-	48
	-	106

Het uitbesteed werk betreft de inhuur van specialisten en activiteiten welke de vennootschap niet zelf kan uitvoeren.

Lonen en salarissen en sociale lasten

Lonen en salarissen	449	1.727
Sociale lasten	61	349
	510	2.076

De vennootschap kent geen pensioenregeling. Medewerkers dienen zelf zorg dienen te dragen voor een pensioenverzekering.

Het gemiddeld aantal werknemers, berekend op fulltimebasis, over het verslagjaar is:

	2018	2017
Medewerkers in FTE:		
Medewerkers semi-ambtelijk (EBA)	5,51	27,25
Medewerkers trajecten EBM \ EBT	0,98	6,03
Medewerkers Pré-WSW (EBW)	-	-
Totaal FTE	6,49	33,28

Overige bedrijfskosten

Management Fee	-	150
Personeelskosten	6	28
Huisvestingskosten	-	-
Overige algemene kosten	3	14
Incidentele kosten	-	5
	9	197

Resultaat deelnemingen

Resultaat deelneming Permar Zorg en Meubel B.V.	0	-68
Resultaat 50%-deelneming Pertax B.V.	-	-14
	0	-82

Overige gegevens

Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat

In artikel 21 van de statuten van de vennootschap is de bestemming van het resultaat vermeld.

Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2017

De jaarrekening 2017 is vastgesteld in de algemene vergadering van aandeelhouders gehouden op 14 maart 2018. De algemene vergadering van aandeelhouders heeft per die datum de bestemming van het resultaat vastgesteld conform het gedane voorstel.

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2018

De directie stelt voor om het exploitatieoverschot over 2018, ten bedrage van € 6.913, toe te voegen aan de algemene reserve. Het voorstel is vooruitlopend op het besluit van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voor gedaan welke van materiële invloed zijn op de jaarrekening 2018.

Ede, 20 maart 2019

Permar Energiek BV i.l.

ORIGINEEL GETEKEND DOOR:

Algemeen directeur,
G. Smid

Controleverklaring



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de directie van Permar Energiek B.V.

Verklaring over de jaarrekening 2018

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Permar Energiek B.V. een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de vennootschap op 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW).

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in dit jaarrapport opgenomen jaarrekening 2018 van Permar Energiek B.V. te Ede ('de vennootschap') gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2018;
- de winst-en-verliesrekening over 2018; en
- de toelichting met de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is Titel 9 Boek 2 BW.

Materiële onzekerheid over de continuïteit

Wij vestigen de aandacht op paragraaf 'Discontinuïteit' zoals opgenomen op pagina 8 van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat de rechtspersoon vanwege opheffing van de Gemeenschappelijke Regeling Permar WS i.l., de ondersteunende activiteiten heeft gestaakt per 31 december 2017 en dat het bestuur besloten heeft de vennootschap te gaan liquideren. Het bestuur verwacht aan alle verplichtingen te kunnen voldoen. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de paragraaf 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

CF2Y6RDEZT2H-921575678-30

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Boschdijktunnel 10, 5611 AG 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.

Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van Permar Energiek B.V. zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Verklaring over de in het jaarrapport opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarrapport andere informatie, die bestaat uit:

- de overige gegevens;

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het verslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

Verantwoordelijkheden van de directie voor de jaarrekening

De directie is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW; en voor
- een zodanige interne beheersing die de directie noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de directie afwegen of de vennootschap in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van het genoemde verslaggevingsstelsel moet de directie de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de directie het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap haar bedrijfsactiviteiten kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Ons controleoordeel beoogt een redelijke mate van zekerheid te geven dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Eindhoven, 19 april 2019
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door drs. T.A.G. van Boxel RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2018 van Permar Energiek B.V.

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze doelstelling is om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening vrij van materiële afwijkingen als gevolg van fouten of fraude is. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de vennootschap.
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- het vaststellen dat de door de directie gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Ook op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen en het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de directie onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.