

Afdeling: Sociaal Domein
Behandelaar: Duifhuis, Jan Willem
Telefoonnummer: **0342-495908**

Voorstelnr. 768
Barneveld, 18 juni 2020
Portefeuillehouder: A.H. van de Burgwal

☒ Ter kennisname naar de raad
Nummer beleidsproduct: 131

☐ Op overzicht Bestaand beleid (website)

Onderwerp: **jaarstukken Permar 2019**

Gevraagde beslissing:

1. Kennis te nemen van de jaarstukken Permar WS 2019;
2. De jaarstukken Permar WS 2019 ter kennisname te sturen naar de gemeenteraad

1. Inleiding

Dit voorstel betreft de jaarverslaggeving 2019 van Permar WS. Permar Energiek maakt geen onderdeel meer uit van deze jaarstukken omdat Permar Energiek in 2019 is geliquideerd en in december 2019 is uitgeschreven bij de Kamer van Koophandel. De jaarstukken zijn akkoord bevonden door het Algemeen en Dagelijks Bestuur van de Permar WS. De accountant heeft een goedgekeurde verklaring afgegeven bij de jaarrekening 2019. Het accountantsverslag vindt u bijgevoegd bij de voorstel.

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

2. Beoogd effect

N.v.t.

3. Argumenten

De jaarstukken zijn akkoord bevonden door het Algemeen en Dagelijks Bestuur van de Permar WS. De accountant heeft een goedkeurende verklaring afgelegd over de jaarrekening 2019.

4. Kanttekeningen

N.v.t.

5. Financiën

Exploitatieresultaat 2019

Het rekeningresultaat 2019 van Permar WS bedraagt € 1.585.127 positief. Het resultaat wordt voornamelijk veroorzaakt dooreen vrijval van de liquidatievoorziening van € 1.575.044, de rest van het resultaat wordt veroorzaakt door de afwikkeling van de balansposten 31 december 2018, de opbrengsten en kosten met betrekking tot gedetacheerde medewerkers en de nagekomen baten en lasten over voorgaande jaren.

Op grond van 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, € 1.575.000, in mindering gebracht op het nog van de deelnemende gemeente te verrekenen verlies over 2016.

Daarmee resteert er € 10.083 wat terugvloeit naar de deelnemende gemeenten. Voor Barneveld is dit een bedrag ad € 1.432,-.

Liquidatiekosten

De totaal geraamde liquidatiekosten bedroegen bij het vaststellen van het liquidatieplan € 8.847.000,-. Deze kosten zijn voorzien. In 2018 is € 123.000 vrijgevallen van de voorziening. In 2019 valt € 1.575.044 vrij. Deze vrijval wordt veroorzaakt door:

- De loonkosten van de medewerkers die zijn gedetacheerd zijn 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
- De uitstroom in 2019 lag hoger dan vooraf ingeschat, waardoor gereserveerde bedragen niet meer nodig zijn
- Per eind 2019 is van elk onderdeel opnieuw een geactualiseerde inschatting gemaakt van de nog te verwachte liquidatiekosten.

Barneveld stond oorspronkelijk voor 14,2% van deze liquidatiekosten aan de lat. Dit bedrag hebben we voorzien. Door de uitwerking van de bonus/malus regeling op de personeelsgerelateerde kosten valt het totale percentage hoger uit, namelijk ca. 21%. Dit betekent dat Barneveld per saldo meer betaald aan de liquidatie van de Permar. Dit heeft in 2019 tot een bijstelling geresulteerd van ca. € 80.000. Het huidige saldo van de voorziening 'Liquidatie Permar' is toereikend om het 'Barneveldse deel' van de liquidatiekosten Permar te betalen. Het proces om Permar WS daadwerkelijk te liquideren in 2020 loopt volop.

6. Uitvoering

Planning:

Communicatie:

Evaluatie/controle

7. Bijlagen

JAARVERSLAG 2019

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 2019	7
2. Wat heeft het opgebracht en gekost?	8
PARAGRAFEN BBV	10
1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	10
2. Kapitaalgoederen	10
3. Financiering	10
4. Bedrijfsvoering	10
4.1 Personeel	10
4.2 Investerings	10
4.3 Bestuur	11
4.4 Administratieve organisatie en informatisering	11
5. Verbonden partijen en deelnemingen	12
6. Rechtmatigheid	12
7. Kengetallen	12
Jaarrekening 2019 Permar WS i.l.	

INLEIDING

Net als in 2018 heeft 2019 in het teken gestaan van de daadwerkelijke liquidatie. De liquidatie voltrekt zich volgens verwachting.

De van werk naar werk-trajecten van de medewerkers die begin 2019 deelnamen zijn allemaal geëindigd in 2019 en daarmee automatisch ook het dienstverband. Helaas betekende het einde van het dienstverband voor zes medewerkers dat zij aansluitend aanspraak moesten maken op een gehele of gedeeltelijke ww-uitkering.

Op financieel gebied blijkt dat de in 2016 getroffen voorziening in verband met de consequenties van de opheffing van Permar voldoende is om aan de verplichtingen te voldoen. In 2019 heeft een significante vrijval van de liquidatievoorziening (€ 1.575.000) plaatsgevonden.

Het boekjaar 2019 is afgesloten met een positief saldo van € 1.585.000, waarin de vrijval van de liquidatievoorziening is opgenomen.

Bestuurswissel

Zowel in het begin als aan het einde van 2019 is de samenstelling van het bestuur gewijzigd als gevolg van het vertrek van wethouders. Er zijn twee leden vertrokken en evenzovele nieuwe leden aangetreden. De heer D.M. Gudden, wethouder van de gemeente Wageningen en sinds 2018 voorzitter van Permar, is opgevolgd door de heer L.E. Meijer, wethouder van Ede.

Verwachtingen komend jaar

In 2020 worden de nog lopende verplichtingen versneld afgewikkeld, waardoor de opheffing en ontbinding van Permar op zo kort mogelijke termijn kan worden gerealiseerd.

Leon Meijer
Voorzitter AB/DB

Geert Smid
Algemeen Directeur

Maart 2020

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 2019.

De activiteiten van Permar WS en haar dochterondernemingen zijn gestaakt met ingang van 1 januari 2018. Het jaar 2019 heeft in het teken gestaan van de begeleiding van de medewerkers tijdens hun van werk naar werk-traject, de oplevering van het jaarverslag 2018 en de jaarrekening 2018, de administratieve afwikkeling van de liquidatie en de beëindiging van de liquidatie van de dochterondernemingen Permar Energiek B.V. i.l.

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

Begeleiding VWNW-deelnemers

Het jaar 2019 is gestart met 9 medewerkers die nog op de loonlijst van Permar stonden. Van die 9 medewerkers zijn drie medewerkers uit dienst, omdat zij een nieuwe werkkring hebben gevonden. De overige zes medewerkers zijn in het 1^e halfjaar afgevloeid via de ww en maken een aanspraak op een gehele of gedeeltelijke ww-uitkering.

Het personeelsverloop in het 1^e halfjaar laat zich als volgt weergeven:

	situatie		situatie	
	01-01-2019	uitstroom	31-12-2019	
Ambtenaren	5	5	-	
EBA	4	4	-	
	9	9	-	

Oplevering jaarverslag en jaarrekening 2018

Het jaarverslag van Permar en de jaarrekeningen over 2018 van Permar WS i.l., en Permar Energiek B.V. i.l. zijn door het Algemeen Bestuur vastgesteld tijdens haar vergadering op 20 maart jl. in aanwezigheid van de externe accountant.

Op 19 april jl. heeft de accountant een goedkeurende verklaring afgegeven bij de jaarrekeningen over 2018, waarbij het exploitatieresultaat over 2018 ongewijzigd is gebleven.

Het Algemeen Bestuur heeft de jaarrekeningen goedgekeurd. Het jaarverslag en de jaarrekening van Permar zijn naar de colleges gestuurd.

Administratieve afwikkeling

Vorderingen

Alle openstaande vorderingen zijn afgewikkeld.

Verplichtingen

Alle contracten met derden zijn opgezegd. De enige verplichtingen die er nog zijn hebben betrekking op doorlopende contracten en faciliteiten die nog in gebruik zijn, zoals bijv. verzekeringen en de uitbestede ICT-faciliteiten.

Controle belastingdienst

Medio juni 2018 heeft de belastingdienst een controle van de omzetbelasting aangekondigd. De controle loopt op dit moment nog. Over de uitkomsten van de controle zijn nog geen mededelingen gedaan door de belastingdienst.

Afwikkeling Permar Energiek B.V. i.l.

In de periode januari tot en met september zijn de dienstverbanden van de medewerkers geëindigd en zijn alle openstaande vorderingen ontvangen en alle te betalen kosten voldaan door de vennootschap.

Medio oktober is de rekening en verantwoording alsmede het plan van verdeling gepubliceerd bij de Kamer van Koophandel. De vennootschap is per 23 december 2019 definitief opgeheven en uitgeschreven bij de Kamer van Koophandel.

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 31-12-2018	Onttrekking 2019	Dotatie/ vrijval 2019	Voorziening 31-12-2019
Kosten VWNW-trajecten	1.233.381	(130.815)	(1.102.565)	-
Voorziening voor wachtgeld en transitievergoedingen	1.321.000	(236.157)	(386.014)	698.829
Voorziening voor stimulerings- maatregelen	99.942	(40.895)	(30.396)	28.652
Voorziening opgebouwde vakantiedagen	86.672	(39.293)	(47.379)	-
	2.740.995	(447.160)	(1.566.354)	727.481

In 2019 is € 447.160 onttrokken aan de voorziening. De onttrekkingen zijn volgens verwachting. Per saldo is € 1.566.355 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 2019 hoger lag dan vooraf ingeschat, waardoor gereserveerde bedragen niet meer nodig blijken te zijn. De derde reden is dat per eind 2019 van elk onderdeel opnieuw een geactualiseerde inschatting gemaakt van de benodigde voorziening.

2. Uitgaven voortvloeiend uit de afwikkeling van de inkoopcontracten

	Voorziening 31-12-2018	Onttrekking 2019	Dotatie/ vrijval 2019	Voorziening 31-12-2019
Inkoopcontracten	18.800	(11.891)	562	7.471

In 2019 is € 11.891 onttrokken aan de voorziening. Per saldo is € 561 toegevoegd aan de voorziening, omdat de kosten van een contract bij de afwikkeling hoger uitviel dan vooraf was ingeschat.

3. Werkbudget

Onder deze post is het werkbudget 2019, groot € 170.000, opgenomen en overige reserveringen voor de periode na 2019 groot € 425.000.

	Voorziening 31-12-2018	Onttrekking 2019	Dotatie/ vrijval 2019	Voorziening 31-12-2019
Werkbudget 2019	170.000	(185.249)	15.249	-
Werkbudget 2020 e.v.	425.000	-	(24.500)	400.500
	595.000	(185.249)	(9.251)	400.500

Het beschikbare budget voor 2019 om de liquidatie af te wikkelen is overschreden met € 15.249.

De onttrekkingen hebben voornamelijk betrekking op de kosten van ondersteuning uithoofde van de dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Ede (€ 41.000), de inhuur van de algemeen directeur (€ 71.000), de kosten van automatisering (€ 40.000) en accountants- en advieskosten (€ 28.000).

Ten aanzien van het werkbudget 2020 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 2019 laat zich als volgt weergeven:

	Voorziening 31-12-2018	Onttrekking 2019	Dotatie/ vrijval 2019	Voorziening 31-12-2019
Uitgaven voortvloeiend uit Sociaal Plan Permar / EBA 2017	2.740.995	(447.160)	(1.566.354)	727.481
Uitgaven voortvloeiend uit de afwikkeling van inkoopcontracten	18.800	(11.891)	562	7.471
Werkbudget	595.000	(185.249)	(9.251)	400.500
	3.354.795	(644.300)	(1.575.043)	1.135.452

1.3 Exploitatie 2019

Naast de afwikkeling van de liquidatie van Permar WS, die verloopt via de onttrekkingen aan de liquidatievoorziening, is er ook een exploitatie in 2019. 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 i.l.		(Bedragen x € 1.000)	
	Rekening 2019	Begroting 2019	Rekening 2018
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
NETTO-OMZET PRODUCTEN EN DIENSTEN			
Netto-omzet	86	-	159
Mutatie voorraden	-	-	(25)
SOM DER BEDRIJFSOPBRENGSTEN	86	-	134
KOSTEN GROND- HULPSTOFFEN			
	-	-	(1)
NETTO TOEGEVOEGDE WAARDE	86	-	135
OVERIGE BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
	-	-	97
TOTAAL BEDRIJFSOPBRENGSTEN	86	-	232
L A S T E N			
PERSONEELSKOSTEN			
Loonkosten Wsw personeel	-	-	(1)
Loonkosten Ambtelijk personeel	32	-	18
Loonkosten Derden	50	-	128
Overige personeelskosten	1	-	9
	83	-	154
OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN			
Huisvestingskosten	-	-	(10)
Onderhoudskosten	-	-	4
Marketing/verkoopkosten	-	-	1
Advies, reis en verblijfskosten	-	-	4
Autokosten	-	-	2
Diverse baten en lasten	3	-	23
Dotaties voorzieningen	(1.585)	-	(167)
	(1.582)	-	(143)
TOTAAL DER LASTEN	(1.499)	-	11
BEDRIJFSRESULTAAT	1.585	-	221
Toevoeging bestemmingsreserve	-	-	-
Ottrekking (bestemmings)reserve	-	-	-
	-	-	-
GEREALISEERD RESULTAAT	1.585	-	221

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 beëindiging van de liquidatie van Permar Energiek B.V. i.l. en de daaruit het voortvloeiende negatieve resultaat deelneming verwerkt. Het rekeningresultaat 2019 van Permar WS bedraagt € 1.585.000 positief.

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

Resultaat Permar WS i.l.	1.588
Resultaat Permar Energiek B.V. i.l.	<u>(3)</u>
Saldo 2019	1.585

Er is geen begroting opgesteld voor de exploitatie van Permar WS i.l. met betrekking tot 2019.

Het resultaat van € 1.585.000 wordt nagenoeg geheel veroorzaakt door een vrijval van de voorzieningen, de rest van het resultaat wordt veroorzaakt door de afwikkeling van de balansposten per 31 december 2018, de opbrengsten en kosten met betrekking tot gedetacheerde medewerkers en de nagekomen baten en lasten over voorgaande jaren.

PARAGRAFEN BBV

1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Permar verkeerd in liquidatie en beschikt niet over een weerstandsvermogen. De mogelijke risico's zijn op de volgende wijze gemitigeerd:

in verband met de liquidatie van Permar hebben de deelnemende gemeenten een liquidatieplan opgesteld. De gemeenten hebben zich verplicht de kosten van de liquidatie gezamenlijk te dragen, daartoe is in 2016 een liquidatievoorziening getroffen. Periodiek wordt een inschatting gemaakt van de te verwachten onttrekkingen voor de komende periode. Op basis van deze inschatting stellen de deelnemende gemeenten financiële middelen ter beschikking, zodat Permar aan haar verplichtingen kan voldoen.

2. Kapitaalgoederen

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

3. Financiering

Kasgeldlimiet, schatkistbankieren en renterisiconorm

Voor korte financiering (tot één jaar) geldt als norm de kasgeldlimiet. Dit is een maximum van 8,2% van de jaarbegroting. Voor 2019 is geen begroting opgesteld, derhalve kan over 2019 geen bedrag kort geleend worden. Permar is het gehele jaar binnen de gestelde kaders gebleven.

Met betrekking tot het verplicht schatkistbankieren kende de Permar in 2019 een drempelbedrag ad € 250.000. Alle liquide middelen boven dit saldo moeten afgestort worden in 's Rijks schatkist. Beleid van Permar was om niet boven dit saldo te komen om dat er geen rentevoordeel te behalen was.

De renterisiconorm voor 2019 bedroeg 20% van het begrotingstotaal, per saldo nihil.

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

4. Bedrijfsvoering

4.1 Personeel

Alle kosten van personeel zijn afgedekt in het liquidatieplan. De personele kosten die in 2019 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 2019 geen investeringen gedaan.

4.3 Bestuur

Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur

Het algemeen bestuur van Permar bestond in 2019 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 2019 2 maal bijeen in een reguliere vergadering, in aanwezigheid van de algemeen directeur.

Samenstelling Algemeen Bestuur (AB) en Dagelijks bestuur (DB) Permar 2019

Voorzitter:	De heer D.M. Gudden (tot 10 december) De heer L.E. Meijer (DB) (vanaf 10 december)
Secretaris:	De heer L.E. Meijer (DB)
Lid:	De heer A. van de Burgwal (DB) Mevrouw H.E. van Dijk-van Ommering (DB) (vanaf 17 januari) Mevrouw M.D. Hulshof (vanaf 10 december) Mevrouw M.A. Mulder (DB) (vanaf 31 mei) De heer H.J.C. Vreeswijk (DB) (tot 17 januari) Mevrouw L.D. de Brito De heer J.W.A. van Dijk De heer T.A. van Dijk (tot 10 december) De heer J. Maouche Mevrouw H.N. Veltman

Ambtelijk Overleg

Periodiek 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:	Mevrouw D. Huis in 't Veld
Ede:	De heer J. van Alst Mevrouw B. Evers
Scherpenzeel:	Mevrouw C.W. Kramer (tot 16 december)
Wageningen:	De heer R. Torremans
Renkum:	Mevrouw J. Krechting

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 2019 van onze accountant.

5. Verbonden partijen en deelnemingen

Permar WS i.l. is 100 procent aandeelhouder van Permar Energiek B.V. i.l.

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

Permar Energiek B.V. is is per 23 december 2019 ontbonden en uitgeschreven bij de Kamer van Koophandel.

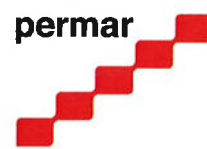
6. Rechtmatigheid

Het algemeen bestuur heeft het normenkader financiële rechtmatigheid vastgesteld. In dit normenkader is externe regelgeving opgenomen (bijvoorbeeld de Wet Gemeenschappelijke Regelingen), maar ook interne regelgeving (bijvoorbeeld mandaatverlening aan Algemeen Directeur). 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 i.l., 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
2019

Permar.WS i.l.
Ede

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

PAGINA

Jaarrekening:

- Balans per 31 december 2019	5
- Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2019	7
- Toelichting op de Balans per 31 december 2019	8-16
- Toelichting op het Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2019	17-20
- WNT verantwoording 2019	21-22
- Overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld	23

Overige gegevens:

- Voorstel voor verwerking van het voordelig saldo	23
- Gebeurtenissen na balansdatum	23
- Controleverklaring	24-29
- Bijlage 1: Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren	

Jaarrekening

PERMAR WS i.l.

Ede, 29 mei 2020

Permar WS i.l.

Dagelijks bestuur

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

ORGINEEL GETEKEND DOOR
Voorzitter
L.E. Meijer

ORGINEEL GETEKEND DOOR
Secretaris
L.E. Meijer

INLEIDING JAARREKENING 2019

Het Algemeen Bestuur heeft ook voor 2019 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:

- Wet markt en overheid
- Wet Gemeenschappelijke Regelingen
- Gemeenschappelijke Regeling Permar WS
- Wet sociale werkvoorziening (Wsw)
- Participatiewet
- Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)
- Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO)
- Wet Financiering decentrale overheden (Fido)
- Wet normering topinkomens (Wnt)
- Fiscale en sociale wetgeving
- Europese Aanbestedingsrichtlijnen
- Nederlandse aanbestedingswet

Daarnaast heeft het Algemeen Bestuur expliciet de nadere (interne) regelgeving vastgesteld. De volgende interne verordeningen c.q. regelgeving vallen voor het jaar 2019 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)

BALANS PER 31 DECEMBER 2019

(Bedragen x € 1.000)

A C T I V A	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Vaste activa		
FINANCIËLE VASTE ACTIVA		
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	-	38
Viottende activa		
UITZETTINGEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR		
Vorderingen op openbare lichamen	1.089	3.452
Overige vorderingen	-	17
	1.089	3.469
OVERLOPENDE ACTIVA		
Overige nog te ontvangen bedragen	21	38
LIQUIDE MIDDELEN	185	857
 TOTAAL	 1.295	 4.402

BALANS PER 31 DECEMBER 2019

(Bedragen x € 1.000)

P A S S I V A	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Vaste passiva		
ALGEMENE RESERVE	-	-
BESTEMMINGSRESERVES	-	-
GEREALISEERD RESULTAAT	-	-
VOORZIENINGEN	1.211	3.500
Vlottende passiva		
NETTO VLOTTENDE SCHULDEN		
Overige schulden	37	39
OVERLOPENDE PASSIVA		
Nog te betalen bedragen	47	863
 TOTAAL	 1.295	 4.402
 Garantstellingen	 -	 23

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING 2019

(Bedragen x € 1.000)

	Rekening 2019 €	Begroting 2019 €	Rekening 2018 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
NETTO-OMZET PRODUCTEN EN DIENSTEN			
Netto-omzet	86	-	159
Mutatie voorraden	-	-	(25)
SOM DER BEDRIJFSOPBRENGSTEN	86	-	134
KOSTEN GROND- HULPSTOFFEN	-	-	(1)
NETTO TOEGEVOEGDE WAARDE	86	-	135
OVERIGE BEDRIJFSOPBRENGSTEN	-	-	97
TOTAAL BEDRIJFSOPBRENGSTEN	86	-	232
L A S T E N			
PERSONEELSKOSTEN			
Loonkosten WSW personeel	-	-	(1)
Loonkosten Ambtelijk personeel	32	-	18
Loonkosten Derden	50	-	128
Overige personeelskosten	1	-	9
	83	-	154
OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN			
Huisvestingskosten	-	-	(10)
Onderhoudskosten	-	-	4
Marketing/verkoopkosten	-	-	1
Advies, reis en verblijfskosten	-	-	4
Autokosten	-	-	2
Diverse baten en lasten	3	-	23
Dotaties voorzieningen	(1.585)	-	(167)
	(1.582)	-	(143)
TOTAAL DER LASTEN	(1.499)	-	11
BEDRIJFSRESULTAAT	1.585	-	221
Toevoeging bestemmingsreserve	-	-	-
Onttrekking (bestemmings)reserve	-	-	-
GEREALISEERD RESULTAAT	1.585	-	221

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

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

Financiële vaste activa

De deelnemingen worden tegen de marktwaarde gewaardeerd indien de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De onder de financiële vaste activa vermelde kapitaalverstrekking aan deelneming, wordt gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs. De kapitaalverstrekking wordt afgewaardeerd indien de verwachting is dat deze niet meer als inbaar wordt beschouwd.

Viottende activa

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.

Netto viottende schulden en overlopende passiva

De netto viottende schulden en de overlopende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Incidentele baten en lasten

Voor de exploitatie is geen begroting opgesteld, omdat Permar in liquidatie verkeerd. Alle baten en lasten die zijn opgenomen in het overzicht van baten en lasten zijn incidenteel van aard.

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 inkoopprijzen.

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.

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.

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(Bedragen x € 1.000)

A C T I V A

31-12-2019 31-12-2018
€ €

Vaste Activa

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekking aan deelnemingen

Deelneming Permar Energiek B.V.	-	38
<i>Deelneming Permar Energiek B.V.</i>		
Stand per 1 januari	38	31
Resultaat 2018	-	7
Resultaat 2019	(3)	-
Uitkering ivm opheffing deelneming	(35)	-
Stand per 31 december	-	38

De liquidatie van Permar Energiek B.V. is in 2019 beëindigd. De vennootschap is opgeheven en uitgeschreven uit het handelsregister van de Kamer van Koophandel.

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 2019 niet plaatsgevonden. Met ingang van 2016 is een overeenkomst met de BNG getekend, waardoor deze afroming automatisch plaatsvindt. Het overzicht schatkistbankieren 2019 treft u aan in bijlage 3.

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(Bedragen x € 1.000)

31-12-2019 31-12-2018
€ €

Vlottende Activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen op openbare lichamen

Te ontvangen van deelnemende gemeenten i.v.m.
- verrekening verlies 2016

1.089 3.452

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 € 1.575.000, in mindering gebracht op het nog van de deelnemende gemeenten te ontvangen te verrekenen verlies over 2016.

Overige vorderingen

Debiteuren

- 27

Voorziening overige vorderingen

- 10

- 17

Openstaande vorderingen 2019 / 2018 ten tijde van de samenstelling van de jaarrekening	-	27
Vorderingen in % van de netto-omzet aan derden	0,0%	17,0%

Overlopende activa

Overige nog te ontvangen bedragen

Nog te ontvangen bedragen

9 14

Belastingen

12 24

21 38

Liquide middelen

Liquide middelen

Banken

185 857

De banksaldi staan ter vrije beschikking van de gemeenschappelijke regeling.

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(Bedragen x € 1.000)

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

31-12-2019	31-12-2018
€	€

-	-
-	-
-	-
-	-
-	-

Gerealiseerd resultaat

Gerealiseerd resultaat boekjaar

1.585	221
-------	-----

Te verrekenen met deelnemende gemeenten i.v.m.
positief exploitatieresultaat

1.585	221
-------	-----

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

Afvloeiingsregeling personeel

Liquidatiekosten

-	18
76	127
1.135	3.355
1.211	3.500

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

(Bedragen x € 1.000)

Het verloop van de individuele voorzieningen luidt:

Omschrijving	Saldo	Mutaties 2019			Saldo
	01-01-2019	Storting	Uitgaven	Vrijval	31-12-2019
Voorziening Reorganisatie	18		10	8	-
Afvloeiingsregeling personeel	127	1	52		76
Liquidatiekosten	3.355	152	645	1.727	1.135
Totaal	3.500	153	707	1.735	1.211

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.

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

(Bedragen x € 1.000)

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Vlottende Passiva		
Netto vlottende schulden		
Overige schulden		
Belastingen	1	33
Handelscrediteuren	36	6
	<u>37</u>	<u>39</u>

In de post handelscrediteuren zijn geen schulden aan verbonden partijen opgenomen (2018: nihil).

Overlopende passiva

Nog te betalen bedragen

Te restitueren aan deelnemende gemeenten ivm		
- restitutie exploitatieresultaat 2018	-	98
- restitutie exploitatieresultaat 2019	10	-
Vooruitontvangen bijdrage liquidatiekosten	-	208
Nog te verrekenen bedragen	37	129
Te verrekenen personeel	-	1
Permar Energiek B.V.	-	427
	<u>47</u>	<u>863</u>

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Ten tijde van het opstellen van de jaarrekening 2019 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 2019

(Bedragen x € 1.000)

	Rekening 2019 €	Begroting 2019 €	Rekening 2018 €
Bedrijfsopbrengsten			
Netto-omzet producten en diensten			
Netto-omzet	86	-	159
Mutatie onderhanden werk	-	-	(25)
Som de bedrijfsopbrengsten	<u>86</u>	<u>-</u>	<u>134</u>
Kosten van grond- en hulpstoffen	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>
Netto toegevoegde waarde	86	-	135
Overige bedrijfsopbrengsten			
Diverse baten voorgaande jaren	-	-	97
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>97</u>
Totaal der bedrijfsopbrengsten	86	-	232

Toelichting: De bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op detacheringsinkomsten van medewerkers als onderdeel van hun VWNW-traject.

	Rekening 2019	Begroting 2019	Rekening 2018
	€	€	€

Lasten

(Bedragen x € 1.000)

Personeelskosten

Loonkosten WSW personeel

Ontvangen subsidies en uitkeringen	-	-	(1)
	-	-	(1)

Ontvangen subsidies en uitkeringen

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

Loonkosten ambtelijk personeel

Lonen	25	-	15
Sociale lasten	7	-	3
	<u>32</u>	-	<u>18</u>

Aantal ambtenaren in FTE	-		-
--------------------------	---	--	---

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

Loonkosten derden

Dienstverlening derden	50	-	128
Saldo	<u>50</u>	-	<u>128</u>

Toelichting: De loonkosten derden bestaat uit inhuur van medewerkers vanuit Permar Energiek B.V. die (tijdelijk) gedetacheerd zijn.

Jaarrekening 2019 van Permar WS i.l.

(Bedragen x € 1.000)

	Rekening 2019 €	Begroting 2019 €	Rekening 2018 €
Overige personeelskosten			
Bedrijfsgeneeskundige zorg	-	-	1
Studie- en opleidingskosten	-	-	5
Overige personele kosten	1	-	3
	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>9</u>

Toelichting: De overige personeelskosten hebben betrekking op onkosten in verband met de detachering.

Overige bedrijfskosten

Huisvestingskosten

Energieverbruik	-	-	(7)
Belasting en verzekeringen	-	-	(3)
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(10)</u>

Onderhoudskosten

-	-	4
---	---	---

Marketing / Verkoopkosten

-	-	1
---	---	---

Advies, reis- en verblijfskosten

-	-	4
---	---	---

Autokosten

-	-	2
---	---	---

-	-	1
---	---	---

(Bedragen x € 1.000)

	Rekening 2019 €	Begroting 2019 €	Rekening 2018 €
Diverse lasten			
Resultaat deelneming Permar Energiek B.V.	3	-	(7)
Diverse lasten / onvoorzien	-	-	30
	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>23</u>

Toelichting: De liquidatie van de deelneming Permar Energiek B.V. is afgerond in 2019.

Vrijval resp. dotatie voorzieningen

Voorziening Reorganisatie	(8)	-	(24)
Voorziening Afvloeiingsregeling personeel	1	-	(11)
Voorziening Liquidatiekosten	(1.575)	-	(123)
Voorziening Dubieuze debiteuren	(3)	-	(9)
	<u>(1.585)</u>	<u>-</u>	<u>(167)</u>

WNT-verantwoording 2019 Permar WS i.l.

De WNT is van toepassing op Permar WS i.l. Het voor Permar WS i.l. toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 194.000 (algemeen bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2019	
bedragen x € 1	G. Smid
Functiegegevens	Alg.directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,455
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	70.738
Beloningen betaalbaar op termijn	-
Subtotaal	70.738
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	88.270
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	70.738
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2018	
bedragen x € 1	G. Smid
Functiegegevens	Alg.directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,645
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	97.662
Beloningen betaalbaar op termijn	-
Subtotaal	97.662
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	148.826
Bezoldiging	97.662

1d. Topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Gegevens 2019	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
D.M. Gudden	Voorzitter AB/DB (tot 10 december 2019)
L.E. Meijer	Lid AB/DB (tot 10 december 2019) Voorzitter AB/DB (vanaf 10 december 2019)
A.H. van de Burgwal	Lid AB/DB
H.E. van Dijk – van Ommering	Lid AB/DB (vanaf 17 januari 2019)
M.D. Hulshof	Lid AB/DB
M.A. Mulder	Lid AB/DB
H.J.C. Vreeswijk	Lid AB/DB (tot 17 januari 2019)
L.D. de Brito	Lid AB
J.W.A. van Dijk	Lid AB
T.A. van Dijk	Lid AB (tot 10 december 2019)
J. Maouche	Lid AB
H.N. Veltman	Lid AB

2

OVERZICHT GEREALISEERDE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

(Bedragen x € 1.000)

Permar WS verkeerd in liquidatie. Alle baten en lasten komen voort uit de afwikkeling van de liquidatie.

Overige gegevens:

Voorstel voor verwerking van het voordelig saldo

Het voordelig saldo van baten en lasten over het boekjaar 2019 bedraagt € 1.585.000

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

- a. € 1.575.000 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. € 10.000, 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 de Gemeenschappelijke Regeling Permar WS

Verklaring over de jaarrekening 2019

Ons oordeel

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening (pagina 5 tot en met 21) van de gemeenschappelijke regeling Permar WS een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de activa en passiva op 31 december 2019 en van de baten en lasten over 2019, 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 2019, 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, waaronder bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader (welke deel uitmaakt van de jaarrekening 2019).

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de jaarrekening 2019 van de gemeenschappelijke regeling Permar WS (verder: Permar) te Ede gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2019;
- het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2019;
- de toelichting op de balans per 31 december 2019;
- de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2019;
- de WNT verantwoording 2019;
- overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld;
- de bijlage 1: berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren.

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

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het normenkader (welke deel uitmaakt van de jaarrekening 2019) en het Controleprotocol Wet Normering Topinkomens (WNT) 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de paragraaf 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

U7YJDXXYMEAY-1120520388-168

PricewaterhouseCoopers B.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.

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

Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van de Permar zoals vereist in 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'.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor de jaarrekening als geheel is bepaald op €7.275 (2018: €15.000).

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 2019.

Wij rapporteren afwijkingen boven de €725 (2018: €1.500) alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen of in het kader van de WNT relevant zijn.

Benadrukking van discontinuïteit van de gemeenschappelijke regeling

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel 'Discontinuïteit' op pagina 10 in de algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat de gemeenschappelijke regeling zal worden geliquideerd en dat bestuur verwacht aan alle verplichtingen te kunnen voldoen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 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 de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit het jaarverslag en 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.

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 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; en voor
- 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 gemeentelijke verordeningen; en
- 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 gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het Dagelijks Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede 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 gemeenschappelijke regeling.

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.

Onze doelstellingen zijn een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de jaarrekening als geheel geen afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of van fouten en een controleverklaring uit te brengen waarin ons oordeel is opgenomen. 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 van materieel belang 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, 29 mei 2020
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

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

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2019 van gemeenschappelijke Regeling 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 en het normenkader (welke deel uitmaakt van de jaarrekening 2019), het Controleprotocol WNT 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. 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 gemeenschappelijke regeling.
- 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 gemeenschappelijke regeling.
- 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 gemeenschappelijke regeling 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 gemeente 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.
- 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.

Gemeenschappelijke Regeling Permar WS - U7YJDXXYMEAY-1120520388-168

Bijlagen:

Bijlage 1: Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren
(Bedragen x € 1.000)

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2019					
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	96	8	52	173
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	154	242	198	77
(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)	8.633	724	4.787	15.936
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	96	8	52	173