

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

Voorstelnr. 1111  
Barneveld, 7 december 2020  
Portefeuillehouder: A.H. van de Burgwal

☒ Ter kennisname naar de raad  
Nummer beleidsproduct: 131

☒ Op overzicht Bestaand beleid (website)

Onderwerp: **liquidatie Permar 2020**

Gevraagde beslissing:

1. Kennis te nemen van het resultaat van de liquidatie van Permar WS
2. als gevolg van de lagere kosten van de liquidatie van Permar de getroffen voorziening van de gemeente Barneveld met € 101.000 te laten vrijvallen
3. het bedrag toe te voegen aan de incidentele begrotingsruimte 2020;
4. dit bedrag door de raad te laten autoriseren via de maandrapportage.

## 1. Inleiding

Op 25 mei 2016 heeft de gemeenteraad besloten het college van burgemeester en wethouders toestemming te geven het Algemeen Bestuur van Permar WS te verzoeken de Gemeenschappelijke Regeling (GR) van Permar WS op te heffen.

Op 6 juni 2016 heeft uw college het Algemeen Bestuur van Permar verzocht, om de Gemeenschappelijke regeling (GR) op te heffen en alle noodzakelijke stappen te zetten met als doel de GR op uiterlijk 1 januari 2018 te kunnen ontbinden. Op 4 oktober 2016 heeft het college besloten tot opheffing per 1 november 2016 van de GR Permar WS.

De juridische ontmanteling van GR Permar is uitgevoerd volgens het bepaalde in artikel 34 van de Gemeenschappelijke Regeling. Op grond van artikel 34 verbonden de deelnemende gemeenten zich een liquidatieplan op te stellen. Dit Liquidatieplan is begin 2017 vastgesteld door de raden.

Het Liquidatieplan heeft betrekking op de juridische ontmanteling van de GR. Dit betrof onder meer het afstoten van het vastgoed, overige materiële en financiële activa en de afvloeiing van medewerkers. Voor dit laatste is een sociaal plan opgesteld en uitgevoerd.

De Permar bestond uit 4 onderdelen:

1. Permar WS
2. Permar Energiek BV, geliquideerd en uitgeschreven bij Kamer van Koophandel per 23 december 2019
3. Permar Zorg en Meubel BV, per 1 november 2017 verkocht aan Woodmill Ede BV
4. Pertax BV (50%), overgenomen door Werkkracht BV per 1 januari 2018

De daadwerkelijke liquidatie van Permar WS kan pas worden afgerond als alle medewerkers uit dienst zijn en aan alle lopende financiële verplichtingen is voldaan. Op dit moment zijn alle medewerkers uit dienst maar nog niet alle financiële verplichtingen zijn voldaan. Dit zijn de verplichtingen vanuit het Sociaal Plan (wettelijke en na-wettelijke WW-uitkering), deze lopen door tot 2025. Daarnaast bestaat er nog een verplichting voor het bewaren en kunnen ontsluiten van financiële informatie. Gezien de omvang van deze financiële verplichtingen is gezocht naar een optie om de liquidatie te bespoedigen. Dit heeft geresulteerd in een afspraak met de gemeente Ede dat zij als kassier voor de resterende verplichtingen op gaat treden na het opstellen van de slotbalans per 15 oktober 2020.

Voor Permar WS is een slotbalans opgesteld en het plan der verdeling is gedeponneerd bij de Kamer van Koophandel. Daadwerkelijke uitschrijving bij de Kamer van Koophandel zal eind december 2020 zijn.

Met het opstellen van de slotbalans is ook de eindbalans van het liquidatieproces opgemaakt. In dit collegevoorstel wordt u hierover geïnformeerd.

Daarnaast wordt per gemeente het definitieve financiële effect zichtbaar en is ook de vastgestelde verrekeningssystematiek doorgerekend en deze wordt nu verrekend. Tenslotte is de omvang van de nog resterende financiële verplichtingen vastgesteld en ook het proces van de kassiersfunctie door de gemeente Ede en de verdeling van deze laatste verplichtingen.

## Eindbalans 15 oktober 2020

De afgelopen jaren bent u middels de liquidatiemonitoren geïnformeerd over de voortgang van de uitvoering van het Liquidatieplan Permar. De activiteiten van Permar WS en haar dochterondernemingen zijn gestaakt met ingang van 1 januari 2018. In 2017 is het Liquidatieplan op- en vastgesteld. De verwachte liquidatiekosten waren € 8.848.000. Bij het opstellen van het Liquidatieplan is op basis van geïdentificeerde risico's aangegeven dat de kosten kunnen stijgen met € 2.206.000 tot maximaal € 11.054.000. Jaarlijks is bij het opstellen van de jaarstukken van de Permar een actualisatie gedaan van de liquidatiekosten en het risicoprofiel. Gaandeweg het liquidatieproces werden de kosten en risico's steeds duidelijker. Dit heeft er onder meer toe geleid dat het opgenomen risicoprofiel kon vervallen, de getroffen voorziening was voldoende om de verwachte kosten op te vangen. In onderstaand overzicht ziet u het verloop van de liquidatiekosten.

|                                           |           |            |
|-------------------------------------------|-----------|------------|
| Liquidatieplan 2017                       |           | 8.847.725  |
| Werkelijke liq kosten t/m 15-10-2020      |           | -6.227.720 |
| Liq kosten na 15-10-2020                  |           | -419.773   |
| Totaal werkelijke liquidatiekosten        |           | -6.647.493 |
| Verschil tov Liquidatieplan = Vrijval     |           | 2.200.232  |
| Oorzaken vrijval                          |           |            |
| <b>Jaarrekening 2018</b>                  |           |            |
| Positieve ontwikkeling VWNW-trajecten     | 907.287   |            |
| Overige liquidatiekosten                  | -784.184  |            |
| Vrijval voorziening jaarrekening 2018     |           | 123.103    |
| <b>Jaarrekening 2019</b>                  |           |            |
| Positieve ontwikkeling VWNW trajecten     | 1.566.354 |            |
| Overige liquidatiekosten                  | 8.689     |            |
| Vrijval voorziening jaarrekening 2019     |           | 1.575.043  |
| <b>Eindbalans 15-10-2020</b>              |           |            |
| Positieve ontwikkeling VWNW trajecten     | 308.243   |            |
| Overige liquidatiekosten                  | 193.842   |            |
| Vrijval voorziening eindbalans 15-10-2020 |           | 502.085    |
| Totaal verklaarde vrijval                 |           | 2.200.231  |

De verwachte personele lasten zijn berekend naar aanleiding van het Sociaal Plan. Conform wet en regelgevingen dienen de maximale kosten te worden opgenomen in het Liquidatieplan. De VWNW trajecten verliepen voorspoedig en daarmee zijn de personele lasten € 2.781.884 lager dan geraamd.

Voor de overige liquidatiekosten geldt dat deze per saldo € 581.653 hoger waren dan oorspronkelijk verwacht. Dit komt met name door de benodigde werkbudgetten (kosten van het voeren van de administratie, begeleiden VWNW-traject, inkoopcontracten die niet snel opzegbaar waren, kosten voor controle belastingdienst en het opstellen van de jaarstukken etc).

Per saldo kunnen we constateren dat alle inspanningen er toe geleid hebben dat het financiële resultaat van de liquidatie voordeliger is uitgevallen.

## 2. Financiën

Het vooraf te verwachten aandeel in de liquidatiekosten van Permar bedroeg voor Barneveld € 1,256 miljoen. In werkelijkheid zijn de kosten uitgekomen op € 1,38 miljoen. Dit is inclusief de verrekening van de "Bonus malus regeling" ad € 392.000. Tussentijds is hiervoor de voorziening herzien, voor het laatst in 2019. Per saldo kan nu € 101.000 van de voorziening vrijvallen.

In de volgende tabel is de financiële consequentie voor onze gemeente weergegeven ten aanzien van de nog te maken kosten.

Bedragen \* € 1.000,-

|                                                       | Totaal | Aandeel<br>Barneveld<br>% |      | Aandeel<br>Barneveld<br>€ |
|-------------------------------------------------------|--------|---------------------------|------|---------------------------|
| Saldo voorziening 15-10-2020                          |        |                           |      | 209                       |
|                                                       |        |                           |      |                           |
| Nog te voorzien voor ná 15-10-2020                    |        |                           |      |                           |
| Werkelijk P-kosten liquidatie                         | -304   | 30,2%                     | - 92 |                           |
| Werkelijke overige liquidatiekosten                   | -116   | 14,2%                     | - 16 |                           |
| Totaal nog te maken kosten                            | -420   |                           |      | -108                      |
|                                                       |        |                           |      |                           |
| Vrijval voorziening Barneveld                         |        |                           |      | 101                       |
|                                                       |        |                           |      |                           |
| Totale vrijval voorziening in 2020 gemeente Barneveld |        |                           |      | 101                       |

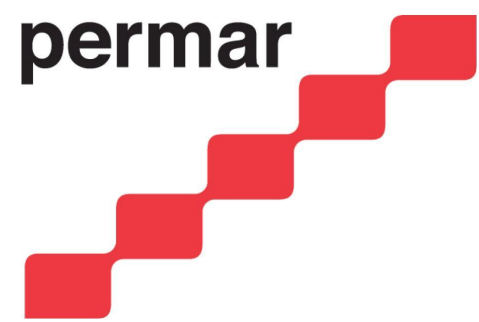
Jaarlijks zijn de jaarstukken van de Permar door een accountant beoordeeld en is er telkens een goedkeurende verklaring afgegeven. Voor de laatste periode van Permar, te weten de periode van 1 januari 2020 tot en met 15 oktober 2020 zal de accountant eveneens haar bevindingen delen. Wij zijn nog in afwachting van het rapport. De stellige verwachting is dat dit niet tot afwijkende conclusies leidt.

Voorgesteld wordt om de vrijval van de voorziening te begroten op € 101.000 en dit voordeel toe te voegen aan de incidentele begrotingsruimte 2020.

Op basis van de onderwerpen die in behandeling zijn, betreft dit het 29e voorstel t.a.v. de incidentele begrotingsruimte in 2020. Als alle voorstellen gehonoreerd worden, dan zal de begrotingsruimte na verwerking van dit voorstel zich ontwikkelen van € -21.000 (nadelig) naar (afgerond) € 80.000 (voordelig).

### 3. Bijlagen

- Liquidatiemonitor 1 januari – 15 oktober 2020
- Eindbalans Permar 15 oktober 2020



**Liquidatiemonitor**  
**1 januari – 15 oktober 2020**

## **Inleiding**

Op 29 juni 2017 heeft het Algemeen Bestuur het vaststellingsbesluit genomen inzake het liquidatieplan van Permar. In de liquidatiemonitor wordt u geïnformeerd over de voortgang van de uitvoering van het liquidatieplan in de periode 1 januari tot en met 15 oktober 2020. De activiteiten van Permar WS en haar dochterondernemingen zijn gestaakt met ingang van 1 januari 2018. 2020 heeft in het teken gestaan van de oplevering van het jaarverslag 2019 en de jaarrekening 2019, de administratieve afwikkeling en de voorbereidingen om de liquidatie van Permar WS af te ronden.

In deze liquidatiemonitor wordt u geïnformeerd over de voortgang met betrekking tot de hiervoor vermelde onderwerpen, de onttrekkingen aan de getroffen liquidatievoorziening en de afwikkeling van de verplichtingen na opheffing van Permar WS.

## **Oplevering jaarverslag en jaarrekening 2019**

Het jaarverslag van Permar en de jaarrekening over 2019 van Permar WS i.l., zijn door het Algemeen Bestuur vastgesteld tijdens haar digitale vergadering op 11 juni jl. Bij het betreffende agendapunt heeft de externe accountant deelgenomen aan de vergadering.

Op 29 mei jl. heeft de accountant een goedkeurende verklaring afgegeven bij de jaarrekeningen over 2019.

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

## **Administratieve afwikkeling**

### *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 het controlerapport is ontvangen op 8 oktober jl. Bij de controle is vastgesteld dat Permar de omzetbelastingregels correct heeft toegepast. Gebleken is dat als gevolg van administratieve omissies circa € 4.000 te weinig omzetbelasting is afgedragen. Voor de niet afgedragen omzetbelasting wordt een naheffingsaanslag met rente opgelegd.

## **Financiële stand van zaken liquidatievoorziening**

Voor de te verwachten liquidatiekosten is een liquidatievoorziening getroffen. Binnen de liquidatievoorziening worden 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.

In deze liquidatiemonitor over het de periode 1 januari tot en met 15 oktober 2020 wordt gerapporteerd over de uitgaven die betrekking hebben op elk van deze drie onderdelen. Omdat sprake is van een onttrekking van uitgaven aan reeds gereserveerde bedragen wordt

in deze rapportage het kasstelsel gehanteerd. Dit betekent dat enkel de daadwerkelijk uitgegeven bedragen zijn opgenomen.

### 1. Uitgaven voortvloeiend uit Sociaal Plan Permar / EBA 2017

|                                                            | Voorziening<br>31-12-2019 | Onttrekking<br>2020 | dotatie/<br>vrijval | Voorziening<br>15-10-2020 |
|------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|
| <b>Voorziening voor wachtgeld en transitievergoedingen</b> |                           |                     |                     |                           |
| WW-uitkering ambtenaren                                    | 698.829                   | (96.468)            | (300.587)           | 301.774                   |
| <b>Voorziening voor stimuleringsmaatregelen</b>            |                           |                     |                     |                           |
| Looncompensatie                                            | 28.652                    | (18.496)            | (7.656)             | 2.500                     |
|                                                            | <b>727.481</b>            | <b>(114.964)</b>    | <b>(308.243)</b>    | <b>304.274</b>            |

Begin 2020 ontvingen vier voormalige medewerkers een WW-uitkering. In de loop van 2020 heeft één medewerker een nieuwe werkkring gevonden, waardoor per 15 oktober nog drie voormalige medewerkers een uitkering ontvangen.

In 2020 is met twee medewerkers de looncompensatie over de resterende periode ineens uitbetaald.

De onttrekkingen in 2020 zijn volgens verwachting. De omvang van de voorziening per 15 oktober 2020 is voldoende om de lopende verplichtingen te dekken.

### 2. Uitgaven voortvloeiend uit de afwikkeling van de inkoopcontracten

|                  | Voorziening<br>31-12-2019 | Onttrekking<br>2020 | dotatie/<br>vrijval | Voorziening<br>15-10-2020 |
|------------------|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|
| Inkoopcontracten | 7.471                     | (5.985)             | (1.486)             | -                         |

Per 15 oktober 2020 zijn de verplichtingen uit hoofde van inkoopcontracten die bestonden ten tijde van het staken van de activiteiten van Permar afgewikkeld.

### 3. Afwikkeling liquidatie

Onder de post afwikkeling liquidatie zijn naast een werkbudget voor 2020, groot € 50.000, overige reserveringen opgenomen groot € 350.500.

In de tabel op de volgende pagina zijn de inkomsten en uitgaven opgenomen die betrekking hebben op het werkbudget 2020 en de overige reserveringen. De inkomsten en uitgaven zijn verantwoord op basis van het kasstelsel.

|                                                        | Voorziening<br>31-12-2019 | Onttrekking<br>2020 | dotatie/<br>vrijval | Voorziening<br>15-10-2020 |
|--------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|
| Werkbudget 2020                                        | 50.000                    | (58.643)            | 18.643              | 10.000                    |
| Afwikkeling salarisadministratie                       | 2.500                     | -                   | -                   | 2.500                     |
| Wettelijke bewaarplicht digitale bestanden<br>t/m 2027 | 98.000                    | -                   | -                   | 98.000                    |
| Reservering belastingcontrole                          | 250.000                   | -                   | (245.000)           | 5.000                     |
|                                                        | <b>400.500</b>            | <b>(58.643)</b>     | <b>(226.357)</b>    | <b>115.500</b>            |

Per saldo is de onttrekking aan het werkbudget 2020 € 18.643 hoger dan vooraf ingeschat. De belangrijkste oorzaken van de overschrijding van het budget 2020 zijn de uitloop van de belastingcontrole door bijzondere omstandigheden (Covid-19) en het alleen voortijdig kunnen beëindigen van de inkoopcontracten tegen onevenredige meerkosten. Om vorenstaande redenen is besloten de geplande afronding van de liquidatie van Permar in het voorjaar 2020 uit te stellen naar medio oktober. Het gevolg van het besluit is dat de kosten vanwege de inzet van de directie, de ondersteuning vanuit de gemeente Ede en de externe ICT-faciliteiten langer zijn doorgelopen.

In verband met de belastingcontrole is in 2018 binnen de liquidatievoorziening een reservering getroffen. Inmiddels is gebleken dat de belastingcontrole leidt tot een naheffing van circa € 4.000 te verhogen met rente. Het teveel gereserveerde bedrag van € 245.000 valt vrij.

#### 4. Resumé

In 2020 is € 179.592 onttrokken aan de liquidatievoorziening. Dit betreft kosten voortvloeiend uit Sociaal Plan Permar / EBA 2017 (€ 114.964), afwikkeling van inkoopcontracten (€ 5.985) en kosten Werkbudget 2020 (€ 58.643).

De stand van de liquidatievoorziening per 15 oktober laat zich als volgt weergeven:

|                                        |                      |
|----------------------------------------|----------------------|
| Stand voorziening per 31 december 2019 | € 1.135.452          |
| Uitgaven 2020                          | <u>-/- € 179.592</u> |
|                                        | € 955.860            |
| Dotaties en vrijval                    | <u>-/- € 536.086</u> |
| Stand voorziening per 15 oktober 2020  | <b>€ 419.774</b>     |

#### 5. Afwikkeling verplichtingen na opheffing Permar WS

Nu de loonsuppleties van voormalige medewerkers, de lopende inkoopcontracten en de belastingcontrole zijn afgewikkeld resteert enkel de betaling van de WW-uitkering aan drie voormalige medewerkers. De wettelijke WW-uitkering wordt uitgevoerd door het UWV. De na-wettelijke WW-uitkering is ondergebracht bij APG.

Daarnaast zijn er nog beperkte kosten te verwachten in verband met de uitschrijving bij de Kamer van Koophandel.

Ten einde de liquidatie van Permar te kunnen afronden hebben de deelnemende gemeenten onderling afgesproken dat de gemeente Ede de kassiersfunctie verricht met betrekking tot de nog te ontvangen rekeningen. De nakomende kosten worden omgeslagen over de deelnemende gemeenten tegen de door de Regionale Werkgroep Financiën Permar vastgestelde verdeelsleutel. De verdeelsleutel is gebaseerd op de zgn. bonus/malus-regeling. De uitgangspunten van de bonus/malus-regeling zijn in 2017 door de wethouders met het sociaal beleid in hun portefeuille van de deelnemende gemeenten vastgesteld. De definitief bepaalde verdeelsleutels zijn in onderstaande tabel weergegeven.

|              | Personele kosten | Overige liq.kosten |
|--------------|------------------|--------------------|
| Barneveld    | 30,2%            | 14,2%              |
| Ede          | 25,5%            | 51,3%              |
| Renkum       | 15,9%            | 12,1%              |
| Scherpenzeel | - 5,6%           | 1,1%               |
| Wageningen   | 34,0%            | 21,3%              |
|              | <b>100,0 %</b>   | <b>100,0%</b>      |

Per 15 oktober 2020 is de slotbalans van Permar WS opgesteld. Het daaruit voortvloeiende plan van verdeling is gedeponereerd bij de Kamer van Koophandel.



**BALANS PER 15 OKTOBER 2020**

(Bedragen x € 1.000)

| <i>A C T I V A</i>                                                 | 15-10-2020 | 31-12-2019   | <i>P A S S I V A</i>     | 15-10-2020 | 31-12-2019   |
|--------------------------------------------------------------------|------------|--------------|--------------------------|------------|--------------|
|                                                                    | €          | €            |                          | €          | €            |
| <b>Vaste activa</b>                                                |            |              | <b>Vaste passiva</b>     |            |              |
|                                                                    |            |              | ALGEMENE RESERVE         | -          | -            |
|                                                                    |            |              | BESTEMMINGSRESERVES      | -          | -            |
|                                                                    |            |              | GEREALISEERD RESULTAAT   | -          | -            |
|                                                                    |            |              |                          | -          | -            |
|                                                                    |            |              | VOORZIENINGEN            | -          | 1.211        |
| <b>Vlottende activa</b>                                            |            |              | <b>Vlottende passiva</b> |            |              |
| UITZETTINGEN MET EEN RENTETYPISCHE<br>LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR |            |              | NETTO VLOTTENDE SCHULDEN |            |              |
| Vorderingen op openbare lichamen                                   | -          | 1.089        | Overige schulden         | 13         | 37           |
| OVERLOPENDE ACTIVA                                                 |            |              | OVERLOPENDE PASSIVA      |            |              |
| Overige nog te ontvangen bedragen                                  | 8          | 21           | Nog te betalen bedragen  | 210        | 47           |
| LIQUIDE MIDDELEN                                                   | 215        | 185          |                          |            |              |
| <b>TOTAAL</b>                                                      | <b>223</b> | <b>1.295</b> | <b>TOTAAL</b>            | <b>223</b> | <b>1.295</b> |