

Verslag van de vergadering van het Algemeen Bestuur van Promen d.d. 12 april 2018

Aanwezig:

De heer J.A.A. Meuldijk, voorzitter
Mevrouw B.J.A. Leferink
De heer J.H. Blankenberg
De heer E.G. de Leest
De heer D.B. van Woudenberg
De heer J. Vente

Afwezig met bericht:

De heer R.A. Tetteroo

Namens de gemeente:

Capelle aan den IJssel
Waddinxveen
Krimpen aan den IJssel
Alphen aan den Rijn
Zuidplas
Krimpenerwaard

Gouda

Aanwezig namens Promen:

De heer F. Rossel
De heer A. van Wijk
Mevrouw C.J. van Es, verslag

Algemeen directeur/ambtelijk secretaris
Hoofd Financiën, Controlling & ICT
Bestuur- en Directieondersteuning

1. Opening en mededelingen

De heer Meuldijk, voorzitter, opent de vergadering om 9.34 uur en heet alle aanwezigen welkom. De heren Killeen en Dubbelman van Publiek Belang Accountants betreden de vergadering en worden welkom geheten.

Mededelingen; geen.

Ter info; Geen.

2. Verslag schriftelijke vergadering Algemeen Bestuur Promen d.d. 21 december 2017

Het verslag wordt zonder wijzigingen vastgesteld waarna de voorzitter en de ambtelijk secretaris het verslag voor akkoord ondertekenen.

Naar aanleiding van; Geen.

- 2a** Het Algemeen Bestuur vraagt aandacht voor het algehele normenkader Rechtmatigheid. In het kader van de controle van de Jaarstukken 2017 voert de accountant een onderzoek uit naar de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening.

Besluit; Het Algemeen Bestuur besluit dat de accountant artikel 8 lid 4 van het Treasurystatuut, dat luidt: *'De organisatie vraagt bij minimaal 2 instellingen offertes aan alvorens een financiering wordt aangetrokken'*, wel betreft in zijn rechtmatigheidscontrole van de jaarrekening 2017, maar dat de accountant geen consequenties voor zijn oordeel bij de jaarrekening verbindt aan afwijking van dit artikel.

3. Concept oplegnotitie financiële afwikkeling stukken Promen Jaarstukken Promen 2017

De heren Killeen en Dubbelman komen een toelichting geven op de Jaarstukken Promen 2017. Dit is het 2^e jaar dat zij Promen controleren. De controle is voorspoedig verlopen. Het verslag van bevindingen is afgestemd met Promen. De jaarrekening Promen 2017 voldoet aan alle eisen, m.b.t. getrouwheid en rechtmatigheid, is toegankelijk en goed leesbaar. Promen heeft een goed jaar gedraaid.

Er zijn 7 aandachtspunten, te weten;

1. *Participatiewet BV;* Promen bereidt de oprichting PW BV goed voor en waar nodig worden juristen en fiscalisten betrokken. De PW BV zal op grond van de statuten accountantscontrole toepassen. De verslaggevingsregels van het BBV staan consolidatie

van de GR Promen met de PW BV niet toe. Over toerekening van onderlinge kosten zullen vooraf goede afspraken worden gemaakt tussen de GR Promen en de PW BV. Dit dient marktconform te gebeuren. De processen zullen zodanig worden ingericht en ingeregeld dat controle mogelijk is.

2. *Cateringomzet*; Naar verwachting zal de cateringomzet in 2018 toenemen. Ongeveer een derde van de cateringomzet is variabel en houdt verband met kantineverkoop via pinbetaling en het verzorgen van lunches en bijeenkomsten. De interne beheersing, de juistheid van prijzen en verkoopopbrengsten zullen verder moeten worden beschreven en geborgd.
3. *Beschrijven key-controls en (fraude) risico-analyse*; Promen heeft belangrijke processen zoals omzet, inkopen, personeel en betalen duidelijk beschreven. Voor overige processen is er wel inzicht in het werkproces, zoals participatietrajecten, investeren en memoriaalboekingen maar hiervoor dienen de belangrijkste beheersmaatregelen van deze processen concreter te worden beschreven. In 2014 heeft Promen een frauderisico-analyse gemaakt welke inzicht geeft in de mogelijke frauderisico's voor Promen en benoemt de beheersmaatregelen om de gevolgen van frauderisico's zoveel mogelijk te beperken. Na 2014 zijn de fraude-analyse en –preventie geen zichtbaar onderdeel geweest van de interne beheersing. De accountant adviseert om de frauderisico-analyse periodiek in het managementteam en bestuur te agenderen. Dit zal bijdragen aan het actueel houden van het inzicht in de kwetsbare plekken binnen Promen.
4. *IT-omgeving*; Omdat Promen de IT-infrastructuur heeft uitbesteed per januari jl. zijn de risico's voor de betrouwbaarheid van (financiële) informatie belangrijk afgenomen. Deze partij beschikt over ISO-certificering voor informatiebeveiliging (ISO 27001). De accountants concludeerden dat de beoordeelde IT General Controls voldoende waarborg bieden voor de beschikbaarheid, integriteit en vertrouwelijkheid van de beoordeelde applicaties. Voor een aantal ingerichte processen komt een formele beschrijving. Deze processen zijn wel informeel ingeregeld. Met betrekking tot informatiebeveiligingsbeleid, het voorkomen van datalekken en het toekennen van rechten aan medewerkers bestaan aandachtspunten welke door Promen zullen worden geborgd. De accountant beveelt specifieke keypasses aan voor de zgn. 'shared accounts'.
5. *Verbijzonderde interne controle*; Promen besteed veel zorg aan de verbijzonderde interne controle (VIC). Dit is binnen Promen goed geregeld maar kan aan kracht winnen door de uitkomsten van de VIC op te nemen in samenvattende memoranda en deze te agenderen in het managementteam om zo de VIC bevindingen meer opvolging en aandacht te geven. De accountant verzoekt om de VIC controle gedurende het jaar uit te voeren en niet achteraf. Dit vergroot de toegevoegde waarde van de uitkomsten van de controle en mogelijkheden tot bijsturing en spreidt de werkdruk.
6. *Urenregistratie*; De functiescheiding bij het verantwoorden van uren is binnen Promen niet effectief. Dit is inherent aan het soort bedrijf. Promen kent jaarlijks een zeer groot aantal orders en de leidinggevenden schrijven vaak de gewerkte uren van de medewerkers waardoor in het proces geen onafhankelijke controle meer plaatsvindt op de tijdsregistratie. Door andere interne beheersmaatregelen wordt het risico op gemiste omzet beperkt. Wel bestaat enig risico van verschuiving van uren tussen opdrachtgevers en het mogelijk onvolledig verantwoorden van gewerkte uren. Promen is gestart met de selectie- en keuze van een nieuw e-HRM pakket. In dit kader zal tevens de huidige systematiek van tijdschrijven opnieuw worden beoordeeld. Daar waar mogelijk en gewenst zullen aanpassingen worden doorgevoerd per 1 januari 2019.
7. *Memoriaalboekingen*; Met memoriaalboekingen kunnen aanpassingen in de administratie worden gedaan buiten de normale werkprocessen om. In het proces van maken, controleren en verwerken van memorialboekingen heeft Promen geen functiescheiding aangebracht. Bij de memoriaalboekingen wordt geen achterliggende documentatie bewaard wat de interne en externe controle achteraf bemoeilijkt. De accountant adviseert om onafhankelijke interne controle aan te brengen gericht op de controle van memoriaalboekingen die door anderen

zijn gemaakt en raden aan om ten behoeve van deze controle memoriaalboekingen te documenteren.

De op 25 januari jl. uitgebrachte managementletter bevat een nadere toelichting op een aantal van de net benoemde aandachtspunten.

De heren Dubbelman en Killeen worden bedankt voor hun toelichting op de jaarstukken Promen 2017 en verlaten de vergadering om 10.25 uur.

- De heer Van Woudenberg verzoekt toe te voegen aan de oplegnotitie dat, mocht de afrekening LIV lager uitvallen, het restant van de bestemmingsreserve alsnog evenredig zal worden terugbetaald aan de deelnemende gemeenten.

- De heer Blankenberg vindt de toelichting met betrekking tot loonkosten niet helder omschreven. Dit wordt aangepast.

Besluit; Het Algemeen Bestuur stelt de jaarstukken Promen 2017 vast. De gewaarmerkte Jaarstukken 2017 met accountantsverklaring zullen worden doorgestuurd naar het Algemeen Bestuur. Zij zorgen voor doorzending in eigen gemeente naar het College en de Raden voor zienswijze.

Het Algemeen Bestuur besluit dat het resultaat ad € 313.000,- wordt geplaatst in een specifieke bestemmingsreserve voor verrekening van het LIV in 2018. Blijkt de LIV afrekening lager uit te vallen dan het gereserveerde bedrag zal de bestemming van het restantbedrag opnieuw ter besluitvorming worden voorgelegd aan het Algemeen Bestuur.

4. Concept Primitieve begroting Promen 2019

De heer De Leest vraagt naar de stand van zaken op te stellen transitieplan voor de SW. Promen is bezig met het opstellen van dit plan, De verwachting is dat dit plan in concept aan het Bestuur kan worden aangeboden eind mei begin juni 2018.

Promen kiest voor een geleidelijk krimp. Voor 2018 en 2019 gaat het transitieplan geen grote aanpassingen geven. Waar mogelijk wordt valide personeel dat uit dienst gaat niet vervangen. Op korte termijn vindt binnen de stafafdelingen al een herstructurering plaats. Zo gaat een medewerker van de financiële administratie over naar de salarisadministratie. Per 1 juni as. zal de salarisadministratie worden samengevoegd met de personeelsadministratie (onder HRM). Tot slot zullen de financiële functies en de functies op het gebied van de informatievoorziening vanuit het Bedrijfsbureau worden ondergebracht bij Financieren, Controlling en ICT.

Besluit; Het Algemeen Bestuur stelt de concept Primitieve Begroting Promen 2019 vast. Deze wordt met de aangepaste oplegnotitie verstuurd aan de leden van het Algemeen Bestuur. Zij zorgen voor doorzending in eigen gemeente naar het College en de Raden voor zienswijze.

5. Primitieve begroting Prowork BV 2019

Er is geen zienswijzeprocedure voor de Primitieve begroting Prowork BV. Deze kan desgewenst, ter kennisname, worden meegestuurd aan het College en de Raden.

Besluit; Het Algemeen Bestuur stelt de Primitieve Begroting Prowork BV 2019 vast. Deze wordt verstuurd aan de leden van het Algemeen Bestuur en kan desgewenst, ter kennisname, worden verstuurd naar het College en de Raden.

6. Voorstel financiële afwikkeling fase 2 verbouwing Capelle

Volgens het in 2015 door het Algemeen Bestuur vastgestelde treasurystatuut vraagt Promen 2 offertes op voor het aangaan van een lening.

Besluit; Het memo wordt aangepast. Promen vraagt 2 offertes op alvorens tot financiering wordt overgegaan.

Met deze aanpassing stemt het Algemeen Bestuur in met de verdere verbouwing en financiering, fase 2, Capelle.

7. Rondvraag

- De heer Rossel; Dit is de laatste vergadering voor de heer Blankenberg. Hij heeft zich 12 jaar ingezet als bestuurder van Promen. Hij gaat met pensioen. De heer Rossel bedankt de heer Blankenberg voor zijn jarenlange positieve inzet voor Promen en wenst hem alle goeds voor de toekomst.

- De heer Vente vraagt naar de stand van zaken met betrekking tot de afgesloten PW contracten met Promen. Helaas heeft Promen, tot op heden, alleen een contract voor 2018 afgesloten met de gemeente Krimpenerwaard.
De heer Vente verzoekt de andere gemeenten op korte termijn een contract af te sluiten.

De heer Rossel meldt dat de GR IJsselgemeenten valide krachten, die moeilijk aan werk kunnen komen, via een Opstapbaan, max 23 maanden, bij Promen wil plaatsen tegen een vergoeding. Deze groep heeft geen recht op subsidie. Hierbij geldt geen no risk polis. Promen kan deze mensen alleen in dienst nemen met inachtneming van de bij het Hoofdlijnenbesluit overeengekomen randvoorwaarde: Een eventueel nadeel aan het eind van de trajecten, mag niet uitstralen naar de andere gemeenten en dient door opdracht gevende gemeente te worden gedekt.

- De heer De Leest meldt dat bij Rijnvicus per 1 maart jl. een nieuwe directeur is gestart. De Electro afdeling is verzelfstandigd, er wordt gewerkt met medewerkers met een loonwaarde onder de 50% en leerwerktrajecten.

8. Sluiting

Onder dankzegging voor ieders inbreng sluit de heer Meuldijk om 11.12 uur de vergadering.

Verslag d.d. 12 april 2018 zal worden behandeld in de AB-vergadering van Promen d.d. 24 mei 2018.

J.A.A. Meuldijk
voorzitter

F. Rossel
algemeen directeur/ambtelijk secretaris

Bijlage 1: vaststellingen / besluitenlijst

Nr.	Omschrijving	Evt. opvolging
1.	Verslag schriftelijke vergadering d.d. 21 december 2017	Vastgesteld
2.	Jaarstukken 2017 incl. accountantsverslag	Vastgesteld
3.	Concept Primitieve begroting Promen 2019 met begeleidend schrijven	Vastgesteld
4.	Primitieve begroting Prowork BV	Vastgesteld
5.	Financiële afwikkeling fase 2 verbouwing Capelle	Vastgesteld