

## Verslag van de vergadering van het Algemeen Bestuur van Promen d.d. 14 april 2021 via zoom

### **Aanwezig:**

De heer J. Vente  
De heer R.A. Tetteroo  
Mevrouw H. Westerdijk  
De heer A. Timm  
Mevrouw B. Leferink

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

### **Afwezig met bericht:**

De heer J.A. de Jager  
De heer J.W. Schuurman

### **Namens de gemeente:**

Krimpenerwaard  
Gouda  
Capelle aan den IJssel  
Krimpen aan den IJssel  
Waddinxveen

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

Alphen aan den Rijn  
Zuidplas

---

### **1. Opening en mededelingen**

De heer Vente, voorzitter, opent de vergadering om 9.03 uur en heet alle aanwezigen welkom.

Mededelingen;

De heer Rossel meldt dat Promen onlangs is geslaagd voor een hercertificatie audit ISO 9001, 14001, 22000 en VCA. De certificering is voor 3 jaar verlengd. Er waren geen kritische tekortkomingen alleen een paar kleine aandachtspunten welke zo snel mogelijk zullen worden opgepakt. De externe audits waren zeer positief.

#### Ter info

- Ontvangen van Krimpenerwaard, financiële kaderstellingen GRen Hollands Midden voor begrotingen 2022

De kaderstellingen zijn toegepast in de Primitieve begrotingen Promen en Prowork 2022.  
Ter kennisname aangenomen.

### **2. Verslag schriftelijke vergadering Algemeen Bestuur Promen d.d. 17 december 2020**

Het verslag wordt zonder wijzigingen vastgesteld. De voorzitter en de secretaris zullen het verslag voor akkoord ondertekenen.

Naar aanleiding van; Geen.

### **3. Jaarstukken Promen 2020**

De heer Van Wijk meldt een correctie op de voorlopige jaarstukken Promen 2020. Er is een post aangepast. Dit betreft een onderlinge verrekening tussen Prowork en Promen. Hierdoor stijgt de omzet bij Promen met € 98.000,-. Het definitieve resultaat van Promen 2020 komt daarmee uit op € 774.000,- voordelig.

Het Algemeen Bestuur complimenteert Promen met dit mooie resultaat in het lastige coronajaar.

De heren Killeen en Dubbelman van Publiek Belang Accountants betreden de vergadering om 9.12 uur via zoom en worden welkom geheten. Zij komen een toelichting geven op de controle van de Jaarstukken Promen 2020.

De heer Killeen geeft een toelichting op hun bevindingen.

Promen heeft de afgelopen jaren een gezonde financiële positie opgebouwd. Promen heeft in het coronajaar 2020 grotendeels doorgewerkt en hierdoor een goed resultaat geboekt en goodwill gekweekt bij gemeenten, klanten en opdrachtgevers. Daarnaast is Promen in staat gebleken aanvullend aandacht te schenken aan verbeteringen in de interne beheersing. De implementatie van het nieuwe e-HRM systeem en tijdverantwoordingsstelsel is in 2020 afgerond. Ook de ICT-omgeving is verbeterd op aspecten van betrouwbaarheid en continuïteit.

Op het vlak van interne beheersing vragen enkele onderwerpen de aandacht. Dit geldt ook voor de oplevering van de jaarrekening en daaraan voorafgaand de uitvoering van verbijzonderde interne controle. De bezetting op functies die in de interne beheersing, interne controle en verantwoording een belangrijke rol vervullen, is in 2020 verstevigd. In de zomer zullen er gedetailleerde en concrete afspraken worden gemaakt om de beschikbare capaciteit zo goed mogelijk te benutten en alle werkzaamheden die voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole kunnen worden verricht in te plannen.

### **Interne beheersing**

- Verbijzonderde controle; Promen besteedt veel zorg aan de verbijzonderde interne controle (VIC). De uitvoering van de VIC op personeelskosten is verder verbeterd en data-analyses worden op een slimme en praktische manier toegepast om grote hoeveelheden data inzichtelijk te maken en te controleren. Hierdoor worden steekproeven in omvang beperkt zonder dat de VIC aan effectiviteit inboet. Uit de VIC op de omzet blijkt dat vooral bij Productie Binnen prijsafspraken beter zichtbaar en controleerbaar moeten worden vastgelegd. Uit de inkooporders bleek dat het lastig was om informatie op te leveren over de juistheid van de prijzen en de prestatielevering. Het advies is om procedures en zichtbare documentatie op de genoemde punten te verbeteren.

Ook is het advies om de verbijzonderde controle gedurende het jaar, bijv. na afloop van ieder kwartaal, uit te voeren. Dit voorkomt piekbelasting tijdens de jaarrekeningcontrole.

- Urenregistratie; In 2019 is gerapporteerd dat de functiescheiding die bij het verantwoorden van uren normaal aanwezig is bij een productie- en detachingsomgeving, binnen Promen niet effectief was. Hierdoor bestond enig risico van verschuiving van uren tussen opdrachtgevers of het onvolledig verantwoorden van gewerkte uren. Gedurende 2020 zijn in dit proces aanpassingen doorgevoerd. Bij de controle 2021 gaan de accountants na of deze verbeteringen effectief zijn.

- Analyse nulorders; Orders zonder omzet worden onderzocht om mogelijk gemiste omzet te signaleren. De meeste orders zonder omzet zijn van Groen & Schoon, omdat gedurende het jaar de orders zijn hernummerd. Vanuit de controle blijkt op deze orders geen indicatie van onvolledig verantwoorde omzet. Wel zijn er een aantal orders te herleiden waarop geen omzet is verantwoord. Volgens de procesopzet van Promen is de analyse van nulorders op gemiste omzet onderdeel van de interne controle, maar dit is over 2020 beperkt uitgevoerd. Het advies is om deze controle regelmatig uit te voeren.

- Memoriaalboekingen; In het proces van maken, controleren en verwerken van memoriaalboekingen is geen functiescheiding aangebracht. Een aantal medewerkers zou dus zelf memoriaalboekingen kunnen aanmaken en verwerken.

### **IT-omgeving**

- Risicobeheersing; Promen werkt aan een formeel en geaccordeerd informatiebeveiligingsbeleid. Het advies is de voortgang van dit traject te bewaken.

- Geen registratie van autorisatiewijzigingen in AFAS profit; Vanaf 2019 wordt de salarisadministratie gevoerd in AFAS profit. Promen voert zelf autorisatiewijzigingen door. In 2020 is hiervan nog geen vastlegging gemaakt waardoor het risico bestaat dat er fouten worden gemaakt bij het wijzigen van autorisaties. Wijzigingen worden per 2021 vastgelegd in TOPdesk.

- Cyberdreigingen in relatie tot de back-up; Het advies is om te overleggen met Acknowledge over het inrichten van een proces om periodiek off-line back-ups te maken in aanvulling op de

online back-ups. Hierdoor worden back-ups beschermd tegen een aanval met ransomware waardoor na een dergelijk incident de productie eenvoudiger kan worden hersteld. De implementatie van deze maatregel is inmiddels ingepland.

### **Verslaggeving**

- Vaste activa en afschrijvingen; In de jaarrekening wordt op investeringen in de panden van Promen afgeschreven in 15 resp. 10 jaar. Deze afschrijvingen sluiten niet altijd aan op de financiële verordening. Het advies is om aanvullingen op reguliere afschrijvingstermijnen formeel vast te leggen via een wijziging van de financiële verordening.

### **Rechtmatigheid**

- Het jaar 2020; Voor de controle op de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties heeft het Algemeen Bestuur een normenkader vastgesteld. Op basis daarvan is een toetsingskader gemaakt dat wordt gebruikt voor de interne en externe controle op de naleving van de belangrijkste rechtmatigheidsaspecten met mogelijke invloed op de baten, lasten en/of balansmutaties. Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming is de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. Het systeem van budgetbeheer en –bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat voor belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig tot besluitvorming en begrotingswijziging kan worden gekomen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het Algemeen Bestuur. In de jaarrekening 2020 is op de post overhead sprake van een begrotingsoverschrijding, wat formeel onrechtmatig is maar wel past binnen het door het Algemeen Bestuur uitgezette beleid. In overeenstemming met het Besluit accountantscontrole decentrale overheden heeft deze overschrijding geen invloed op de strekking van de controleverklaring.

- Vanaf 2021; Naar verwachting zal het Dagelijks Bestuur over 2021 een rechtmatigheidsverantwoording afgeven. Wetgeving hierop is nog niet definitief. Inmiddels heeft de Commissie BBV een modelrechtmatigheidsverantwoording gepubliceerd. De standaard tekst wordt overgenomen in de jaarrekening op het moment dat de wetgeving is aangepast. Promen moet een proces gaan inrichten waarbij het Dagelijks Bestuur zelf tot een oordeel kan komen over de financiële rechtmatigheid van transacties.

Voor Gemeenschappelijke Regelingen zijn dat (voorlopig) 3 punten, te weten;

- Begrotingsrechtmatigheid; het niet overschrijden van lasten per programma.
- Voorwaarden criterium; het recht op en de hoogte van het bedrag past binnen de verordening en de duur van bijv. subsidieverstrekingen.
- Misbruik en oneigenlijk gebruik; is hier beleid voor en is dit goed toegepast, bijv. zijn facturen betaald en niet meer dan afgesproken, zijn de aanbestedingsregels gevolgd.

Landelijk is er discussie ontstaan over de reikwijdte van de interne controle op rechtmatigheid. Afhankelijk van de uitkomst van deze discussie kan de rechtmatigheidscontrole meer deelaspecten omvatten dan nu is voorzien.

### **Frauderisicoanalyse**

In 2014 heeft Promen een frauderisicoanalyse gemaakt welke inzicht geeft in de mogelijke frauderisico's voor Promen en benoemt de beheersmaatregelen om de gevolgen van frauderisico zoveel mogelijk te beperken. Gepland staat dat de frauderisicoanalyse in 2021 wordt geoptimaliseerd. Het advies is om de frauderisicoanalyse periodiek te bespreken in het MT en het bestuur. Dit draagt bij aan het actueel houden van inzicht in de kwetsbare plekken binnen Promen. Ook wordt geadviseerd om de frauderisicoanalyse uit te breiden met corruptierisico's, cybersecurity-risico's en cloud computing in relatie tot het voorkomen van datalekken van privacy gevoelige informatie.

## **Risicoanalyse en controlewerkzaamheden**

Volgens de controlestandaarden heeft de accountant op 8 augustus 2020 de belangrijkste risico's gedeeld die bij de controle zijn onderkend. Dit betreft;

- Redelijkheid schatting van recht op ontvangsten compensatie corona verliezen SW-bedrijven.
- Juistheid en volledigheid van verrekeningen met Prowork BV.
- Juistheid van inkoopfacturen, in het bijzonder de aannemelijkheid van de prestatielevering en de aansluiting van de gefactureerde bedragen op de verstrekte opdrachten.
- Juistheid van personele kosten.
- Volledigheid van de baten uit werkzaamheden door het management.
- Doorbreking van interne beheersing door het management.
- Voldoen aan de verslaggevingsregels van het BBV en de juistheid van de WNT-verantwoording.

De uitkomsten van de controlewerkzaamheden met betrekking tot fraude is dat er geen materiële fraude is geconstateerd. Door effectieve interne beheersingsmaatregelen is er een geringe kans dat fouten of fraude voorkomen maar onopgemerkt blijven.

De opgestelde jaarrekening geeft een getrouw beeld. De posten in de jaarrekening zijn adequaat toegelicht. De controle houdt in dat de accountant niet alle posten integraal controleert.

De jaarrekening Promen 2020 is opgesteld volgens de geldende verslaggevingsvoorschriften.

De jaarrekening Promen 2020 wordt op een aantal laatste puntjes nog aangepast waarna de verwachting is dat donderdag 15 april 2021 de gewaarmerkte jaarstukken Promen 2020 worden vrijgegeven met bijbehorende accountantsverklaring.

De heer Van Wijk meldt dat er medio juli 2021, samen met de accountants, een planning wordt opgesteld waarin een tijdspad wordt opgenomen, werkafspraken worden gemaakt en de VIC wordt vervroegd.

Mevrouw Westerdijk bedankt voor de heldere toelichting. Zij vindt het een goed voorstel om het controleproces naar voren te halen waardoor er minder kwetsbaarheid is.

De accountant heeft gemeld dat er in de loop van 2021 een nieuwe wet zal worden ingevoerd op de rechtmatigheid.

Het Dagelijks Bestuur zal verantwoordelijk worden voor het opstellen van de jaarstukken. Zij moeten de voorlopige jaarstukken toetsen op rechtmatigheid en moeten van mening zijn dat alle handelingen rechtmatig hebben plaatsgevonden.

De heren Dubbelman en Killeen worden bedankt voor de uitgebreide toelichting en verlaten de vergadering om 9.52 uur.

Besluit; De eerder genoemde correctie wordt doorgevoerd in de jaarstukken Promen 2020 en in de oplegnotitie bij de jaarstukken. De aangepaste stukken worden vanmiddag schriftelijk aangeboden aan het Algemeen Bestuur ter voorlopige vaststelling, dit in afwachting van de door de accountant gewaarmerkte jaarstukken Promen 2020 en een goedkeurende accountantsverklaring. Daarna worden de oplegnotitie, de gewaarmerkte jaarstukken Promen 2020 met bijbehorende accountantsverklaring aangeboden aan de griffies van de deelnemende gemeenten voor de zienswijze procedure.

Het Algemeen Bestuur is trots en complimenteert alle medewerkers van Promen met dit prachtige resultaat in het lastige coronajaar.

#### **4. Voorstel resultaatbestemming Promen 2020**

Besluit; Het voorstel resultaatbestemming Promen 2020 wordt aangepast. Het aangepaste voorstel resultaatbestemming Promen 2020 wordt vanmiddag schriftelijk voorgelegd aan het Algemeen Bestuur ter vaststelling.

#### **5. Maatschappelijk jaarverslag Prowork BV 2020**

Het Algemeen Bestuur complimenteert Promen over de wijze waarop invulling wordt gegeven aan Prowork. In het crisisjaar 2020 zijn er toch nog meerdere PW-ers in dienst genomen en doorgestroomd naar een reguliere baan. Zij zijn trots op wat Prowork levert en betekent voor gemeenten. Er wordt maatwerk geleverd en er is draagvlak vanuit alle deelnemende gemeenten.

Mevrouw Leferink vraagt hoe Prowork omgaat met de nieuwe Wet Inburgering. Gemeenten hebben gekozen voor een Europese aanbesteding op taal. Prowork is gekozen als partner bij taaltrajecten voor statushouders en gaat de werkcomponent uitvoeren. Het is ongeveer gelijk aan School@work maar dan voor statushouders.

Besluit; Het Algemeen Bestuur stelt het Maatschappelijk jaarverslag Prowork 2020 vast. Deze wordt, ter kennisname, doorgestuurd naar de Griffies en leden van het Algemeen Bestuur.

#### **6. Concept Primitieve begroting Promen 2022**

De concept Primitieve begroting Promen 2022 is opgesteld aan de hand van de door de gemeenten aangegeven financiële kaders gemeenschappelijke regelingen 2022. Het is een technische begroting die is gebaseerd op de jaarschijf 2022 van het in december jl. vastgestelde Ondernemingsplan 2021. Het verschil tussen die jaarschijf en de thans voorliggende Primitieve begroting Promen 2022 wordt uitsluitend veroorzaakt door de indexering van de baten en lasten, volgens de percentages uit het financieel kader GR-en 2022 (1,8% voor de loonstijgingen en 1,1% voor de stijgingen van de materiële kosten).

Omdat de coronacrisis nog niet voorbij is, is het structurele effect op de klantenportefeuille nog onduidelijk. PostNL loopt goed, maar bijv. de catering ligt nog steeds stil. Dit effect zal in het Ondernemingsplan Promen (OP) 2022, dat in het najaar 2021 zal worden opgesteld, opnieuw moeten worden ingeschat t.b.v. de gewijzigde begroting 2022 in het OP Promen 2022. Omdat er nog geen cao bekend is voor de SW, PW en de ambtelijke medewerkers voor 2021 en 2022, zal er ook m.b.t. de loonstijgingen, in de OP's 2022, een hernieuwde inschatting moeten worden gemaakt.

De heer Rossel vult aan dat Promen over het algemeen een hogere omzet genereert dan begroot in de Primitieve begroting. Hier wordt nadrukkelijk naar gekeken bij het opstellen van het Ondernemingsplan 2022 na de zomer. De begrotingen van Promen wijken echter minder dan 1% af van het behaalde resultaat. Dit komt o.a. doordat wetgeving niet altijd van te voren bekend is en wetswijzigingen in het lopende jaar moeten worden doorgevoerd. Een relatief kleine wijziging in regelgeving rondom de lonen en salarissen leidt vaak tot behoorlijke afwijkingen in geld. Een voorbeeld is de sterk wisselende wet- en regelgeving bij de invoering van het Lage Inkomensvoordeel (LIV) van enige jaren geleden.

Mevrouw Leferink vraagt of er voor SW-bedrijven een mogelijk een 3e tranche compensatiemiddelen corona beschikbaar zal worden gesteld. De branchevereniging Cedris is hierover in gesprek met het Rijk.

Besluit; Het Algemeen Bestuur stelt de concept Primitieve begroting Promen 2022 vast. Deze wordt vanmiddag aangeboden aan de griffies voor zienswijze.

## **7. Concept Primitieve begroting Prowork BV 2022**

De Primitieve begroting Prowork 2022 is een technische begroting die is gebaseerd op de jaarschijf 2022 van het in december jl. vastgestelde Ondernemingsplan Prowork 2021. Het verschil tussen de jaarschijf en de voorliggende Primitieve begroting Prowork BV 2022 wordt uitsluitend veroorzaakt door de indexering van de baten en lasten. T.b.v. de indexeringen worden dezelfde percentages gehanteerd als in de Primitieve begroting Promen 2022. Voor de Primitieve begroting Prowork 2022 geldt geen zienswijze procedure, deze wordt ter informatie meegestuurd naar de Griffies.

Besluit; Het Algemeen Bestuur stelt de Primitieve begroting Prowork 2022 vast. Deze wordt, ter kennisname, verstuurd naar de Griffies en leden van het Algemeen Bestuur.

## **8. Rondvraag**

Hier wordt geen gebruik van gemaakt.

## **9. Sluiting**

Onder dankzegging voor ieders inbreng sluit de heer Vente om 10.12 uur de vergadering.

Verslag d.d. 14 april 2021 zal worden behandeld in de AB-vergadering van Promen d.d. 20 mei 2021.

J. Vente  
voorzitter

F. Rossel  
algemeen directeur/secretaris

## **Verslag van de schriftelijke vergadering van het Algemeen Bestuur van Promen d.d. 14 april 2021**

Zoals vanochtend afgesproken in de Algemeen Bestuur vergadering zijn de voorlopige Jaarstukken Promen 2020, de oplegnotitie bij de jaarstukken en het voorstel resultaatbestemming aangepast.

De aangepaste stukken zijn op woensdagmiddag 14 april 2021 schriftelijk voorgelegd aan het Algemeen Bestuur.

Besluit; Het Algemeen Bestuur stelt de Jaarstukken Promen 2020 voorlopig vast, onder voorbehoud van waarmerking en afgifte accountantsverklaring door Publiek Belang Accountants.

De oplegnotitie bij de jaarstukken en de gewaarmerkte Jaarstukken Promen 2020 met goedkeurende accountantsverklaring zijn donderdag 15 april 2021 aangeboden aan de Griffies voor de zienswijzprocedure.

J. Vente  
voorzitter

F. Rossel  
algemeen directeur/secretaris

### Bijlage 1: vaststellingen / besluitenlijst

<b>Nr.</b>	<b>Omschrijving</b>	<b>Evt. opvolging</b>
1.	Verslag d.d. 17 december 2020	Vastgesteld
3.	Jaarstukken Promen 2020	Voorlopig vastgesteld
4.	Oplegnotitie bij de jaarstukken Promen 2020	Vastgesteld
5.	Voorstel resultaatbestemming Promen 2020	Vastgesteld
6.	Maatschappelijk jaarverslag Prowork BV 2020	Vastgesteld
7.	Concept Primitieve begroting Promen 2022	Vastgesteld
8.	Primitieve begroting Prowork BV 2022	Vastgesteld