

## Verslag van de vergadering van het Algemeen Bestuur van Promen d.d. 14 april 2022

### Aanwezig:

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

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 A. Timm

### Namens de gemeente:

Krimpenerwaard  
Gouda  
Capelle aan den IJssel  
Waddinxveen  
Zuidplas

Algemeen directeur/ambtelijk secretaris  
Concerncontroller  
Bestuur- en Directieondersteuning

Alphen aan den Rijn  
Krimpen aan den IJssel

### Opening en mededelingen

De heer Vente, voorzitter, opent de vergadering om 9.08 uur en heet alle aanwezigen welkom.

Mededelingen;

De heren Timm en De Jager zijn afgemeld. Zij hebben schriftelijk ingestemd met de stukken.

### Ter info

- Ontvangen van Krimpen aan den IJssel, reactie op Ondernemingsplan Promen 2022
- Ontvangen van Zuidplas, reactie op Ondernemingsplan Promen 2022
- Ontvangen van Gouda, zienswijze op Ondernemingsplan Promen 2022
- Ontvangen van Krimpenerwaard, reactie op Ondernemingsplan Promen 2022
- Ontvangen van Capelle aan den IJssel, reactie op Ondernemingsplan Promen 2022
- Ontvangen van Waddinxveen, zienswijze ondernemingsplannen Promen en Prowork 2022

Ter kennisname aangenomen.

### 1. **Verslag schriftelijke vergadering Algemeen Bestuur Promen d.d. 23 december 2021**

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

Naar aanleiding van; Geen.

### 1. **Jaarstukken Promen 2021**

De heren Killeen en Dubbelman van Publiek Belang Accountants betreden de vergadering om 9.11 uur en worden welkom geheten. Zij komen een toelichting geven op de controle van de Jaarstukken Promen 2021.

De heer Killeen geeft een toelichting op hun bevindingen.

Ondanks de voortdurende coronacrisis in 2021 heeft Promen financieel goed gepresteerd, ook zit er een stijgende lijn in alle eerder aangegeven verbeterpunten.

Belangrijke investeringen in de luchtbehandelingssystemen zijn voorbereid, aanbesteed en deels gerealiseerd. Promen loopt voorop in duurzaamheid.

De ICT-omgeving is verbeterd waardoor de betrouwbaarheid van de gegevensregistratie/informatievoorziening beter is geborgd. De jaarrekeningcontrole was intern goed voorbereid en de verbijzonderde interne controle (VIC) wordt goed uitgevoerd. Spreiding van VIC over het jaar

en periodieke bespreking van de uitkomsten en actiepunten in het managementteam zijn gewenst.

De interne beheersing is op onderdelen versterkt waardoor de ICT-omgeving inmiddels een voldoende betrouwbaar fundament is voor de controle en de jaarverslaggeving.

Het jaarrekeningproces is beter georganiseerd dan in eerdere jaren, de concept jaarstukken waren bij de start van de controle compleet.

### **Conclusies;**

Promen besteed veel zorg aan de verbijzonderde interne controle (VIC). De uitvoering van de VIC op personeelskosten is goed en data-analyses worden op een slimme en praktische manier toegepast om grote hoeveelheden data inzichtelijk te maken en te controleren. Hierdoor worden de steekproeven in omvang beperkt zonder dat de VIC aan effectiviteit inboet.

Vooraf bij Productie Binnen moeten prijsafspraken meer controleerbaar en beter zichtbaar worden vastgelegd. Procesbeschrijvingen en naleving van interne procedures binnen het inkoop- en verkoopproces vragen aandacht.

De procedures zullen op genoemde punten worden verbeterd.

### IT-omgeving

Eind 2020 heeft de accountant opnieuw onderzoek verricht naar de IT-omgeving binnen Promen. T.o.v. 2019 waren er verbeteringen aangebracht waardoor het accountbeheer eind 2020 wel voldeed aan de norm. De resterende aandachtspunten zijn reeds opgevolgd. De accountant zal bij de tussentijdse controle over het jaar 2022 deze punten in de IT-audit betrekken.

Alle doorgevoerde verbeteringen in de IT-omgeving maken het mogelijk om in de toekomst bij interne- en externe controle meer te steunen op de IT-omgeving. Geadviseerd is, als vervolgstap, de relevante application controls te beschrijven om onderzoek mogelijk te maken naar de werking hiervan in de applicaties en processen met financiële impact.

### Rechtmatigheid

Voor de controle op rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties is een normenkader opgesteld. Uit de controle van de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties blijken geen materiële afwijkingen. Ook de begrotingsrechtmatigheid is gecontroleerd. In 2021 is er geen sprake van begrotingsoverschrijdingen op programmaniveau. Op de post overhead is sprake van een begrotingsoverschrijding, maar de kostenpost 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. De kostenoverschrijding is herkenbaar opgenomen in de jaarrekening.

In de jaarrekening 2021 is een storting in de bestemmingsreserve luchtbehandelingssystemen opgenomen, gebaseerd op een besluit van het Algemeen Bestuur.

### Frauderisicoanalyse;

Promen heeft in 2021 de frauderisicoanalyse geactualiseerd. De frauderisicoanalyse geeft een goed inzicht in de mogelijke frauderisico's voor Promen en benoemt de beheersmaatregelen om de gevolgen van frauderisico's zoveel mogelijk te beperken. De accountant adviseert om de frauderisicoanalyse periodiek in het MT en Bestuur te agenderen.

### Risicoanalyse en controlewerkzaamheden;

De belangrijkste risico's zijn;

- Juistheid en volledigheid van de verrekeningen met Prowork BV.
- Juistheid van de inkoopkosten, in het bijzonder de aannemelijkheid van de prestatielevering en de aansluiting van de gefactureerde bedragen op verstrekte opdrachten,
- Juistheid van personele kosten.
- Volledigheid van de baten uit werkzaamheden voor opdrachtgevers.
- Doorbreking van interne beheersing door het management.
- Voldoen aan de verslaggevingsregels van het BBV en de juistheid van de WNT-verantwoording.

Op basis van de frauderisicobeoordeling zijn de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd;

- Het bespreken van de fraude-risicoanalyse met de directie van Promen.
- Navragen of er sprake is van bekende fraudesignalen of fraudegevallen bij management of Bestuur.
- Evalueren van organisatie- en governance structuur.
- Aanbrengen van onvoorspelbaarheid in de controlewerkzaamheden.
- Evalueren van de rationaliteit van ongebruikelijke transacties en beoordelen van schattingen.
- Het uitvoeren van gegevensgerichte werkzaamheden op de naleving van de Europese aanbestedingsregels en steekproefsgewijze controle op de prestatielevring.
- Beoordelen van hoger-risicojournaalposten en overige aanpassingen in de administratie, oordeelsvormingen en veronderstellingen op mogelijke tendenties. Bij onverwachte journaalposten wordt een aanvullende controle uitgevoerd, waaronder het testen van transacties op basis van brondocumenten.
- Het zorgen voor een professioneel kritische instelling van het team.

Tijdens de controle van de jaarrekening 2021 heeft de accountant geen aanwijzingen voor fraude gesignaleerd.

De accountants adviseren om in 2022 verder te investeren in het maken van risicoanalyses, het beschrijven van de belangrijkste bedrijfsprocessen en meer gespreid over het jaar na te gaan dat binnen het inkoop- en verkoopproces de gemaakte afspraken worden nageleefd. Zij adviseren om regelmatig de bevindingen vanuit de interne controle te bespreken in het managementteam wat kan bijdragen aan betere documentatie van inkoop- en verkooptransacties. Dit voorkomt risico en herstelwerk achteraf.

De gewaarmerkte jaarstukken Promen 2021 worden ondertekend door de voorzitter, de heer Vente, en de algemeen directeur van Promen en secretaris, de heer Rossel.

De voorzitter bedankt de heren Killeen en Dubbelman voor de uitgebreide toelichting en de prettige en constructieve samenwerking in de afgelopen jaren. Zij verlaten de vergadering om 9.43 uur.

Besluit; Het Algemeen Bestuur stelt de aanbiedingsbrief bij de jaarstukken 2021 vast. Het Algemeen Bestuur stelt de jaarstukken Promen 2021 voorlopig vast. De aanbiedingsbrief en de gewaarmerkte jaarstukken Promen 2021, met bijbehorende controleverklaring, wordt vandaag aangeboden aan de Griffies van de deelnemende gemeenten voor de zienswijzeprocedure.

Het Algemeen Bestuur complimenteert Promen met de opzet van de jaarstukken en is trots op de behaalde resultaten in 2021.

## **2. Maatschappelijk jaarverslag Prowork BV 2021**

Besluit; Het Algemeen Bestuur stelt het Maatschappelijk jaarverslag Prowork 2021 vast. Deze wordt, ter kennisname, meegestuurd naar de Griffies. Hiervoor geldt geen zienswijzeprocedure.

## **3. Concept Primitieve begroting Promen 2023**

De heer van Wijk geeft een toelichting. De Primitieve begroting Promen 2023 is een technische begroting, volledig gebaseerd op de jaarschijf 2023 uit het in december jl. vastgestelde Ondernemingsplan Promen 2022. De kosten en opbrengsten zijn geïndexeerd conform het door de gemeenten vastgesteld Financieel kader Gemeenschappelijke Regelingen 2023. De werkelijke loonkostenstijgingen en prijsontwikkelingen 2023 zijn nog onbekend.

Besluit; Het Algemeen Bestuur stelt de concept Primitieve begroting Promen 2023 vast. Deze wordt vanmiddag aangeboden aan de Griffies van de deelnemende gemeenten voor de zienswijzeprocedure.

#### **4. Primitieve begroting Prowork BV 2023**

De Primitieve begroting Prowork 2023 is een technische begroting die is gebaseerd op de jaarschijf 2023 van het in december jl. vastgestelde Ondernemingsplan Prowork 2022. Het verschil tussen de jaarschijf en de voorliggende Primitieve begroting Prowork BV 2023 wordt uitsluitend veroorzaakt door de indexering van de baten en lasten. T.b.v. de indexeringen worden dezelfde percentages gehanteerd als in de concept Primitieve begroting Promen 2023.

Besluit; Het Algemeen Bestuur stelt de Primitieve begroting Prowork 2023 vast. Deze wordt, ter kennisname, verstuurd naar de Griffies van de deelnemende gemeenten. Hiervoor geldt geen zienswijze procedure.

#### **5. Rondvraag**

De heer Vente; Dit is de laatste vergadering in deze samenstelling. De heer Vente, ruim 16 jaar bestuurslid van Promen, stopt als wethouder en dus ook als bestuurslid en voorzitter van Promen. Hij bedankt alle aanwezigen voor de goede en prettige samenwerking, door o.a. gezamenlijk uitvoering te geven aan het Hoofdlijnenakkoord. Zowel Promen als de gemeenten hebben hier hard aan gewerkt en naar ieders tevredenheid.

Alle aanwezigen bedanken de heer Vente voor zijn grote inzet voor Promen en wensen hem alle goeds voor de toekomst.

#### **6. Sluiting**

Onder dankzegging voor ieders inbreng sluit de heer Vente om 10.03 uur de vergadering.

Verslag d.d. 14 april 2022 zal worden behandeld in de AB-vergadering van Promen d.d. 19 mei 2022.

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. 23 december 2021	Vastgesteld
2.	Gewaarmerkte Jaarstukken Promen 2021	Voorlopig vastgesteld
3.	Aanbiedingsbrief bij de jaarstukken Promen 2021	Vastgesteld
4.	Maatschappelijk jaarverslag Prowork BV 2021	Vastgesteld
5.	Primitieve begroting Promen 2023	Voorlopig vastgesteld
6.	Primitieve begroting Prowork BV 2023	Vastgesteld