

## Verslag van de vergadering van het Algemeen Bestuur van Promen d.d. 13 april 2023

### **Aanwezig:**

De heer R.A. Tetteroo, voorzitter  
De heer J.W. Schuurman, vice voorzitter  
Mevrouw H. Westerdijk  
Mevrouw B. Leferink  
Mevrouw K. Jaarsma  
De heer W. Pannekoek

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

### **Afwezig met bericht:**

Mevrouw A. Noordermeer

### **Namens de gemeente:**

Gouda  
Zuidplas  
Capelle aan den IJssel  
Waddinxveen  
Krimpen aan den IJssel  
Krimpenerwaard

Algemeen directeur/ambtelijk secretaris  
Concerncontroller  
Bestuur- en Directiesecretaresse

Alphen aan den Rijn

---

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

De heer Tetteroo, voorzitter, opent de vergadering om 10.23 uur en heet alle aanwezigen welkom.

Mededelingen;

De heer Rossel meldt dat er inmiddels 3 collega's zijn aangenomen via open hiring.

#### Ter info

- Ontvangen brief kaderstellingen Gemeenschappelijke Regelingen Hollands-Midden voor begrotingen 2024

Ter kennisname aangenomen.

### **2. Verslag vergadering Algemeen Bestuur Promen d.d. 23 februari 2023**

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

Naar aanleiding van; Geen.

### **3. Jaarstukken Promen 2022**

De heren Killeen en Dubbelman en de heer Thissen, stagiair, van Publiek Belang Accountants betreden de vergadering om 10.25 uur en worden welkom geheten. Zij komen een toelichting geven op de controle van de Jaarstukken Promen 2022.

De heer Killeen geeft een toelichting op hun bevindingen.

Promen heeft financieel goed gepresteerd in 2022, ook zit er een stijgende lijn in alle eerder aangegeven verbeterpunten.

Belangrijke investeringen in de luchtbehandelingssystemen zijn inmiddels 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.

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

## Conclusies;

Promen besteed veel zorg aan de verbijzonderde interne controle (VIC). Het jaarrekeningproces is evenals voorgaande jaren goed verzorgd en soepel verlopen. De concept jaarrekening was bij de start van de controle compleet en de controle gaf, naast de voorziening voor verlofsparen, slechts aanleiding tot beperkte aanpassingen.

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.

Promen koerste af op een positief resultaat van € 32.000,- ten opzichte van de gewijzigde begroting. Onlangs is in de Cao gemeenten voor het eerst de mogelijkheid opgenomen om verlof te gaan sparen. Door deze aanpassing zijn er veel vragen gerezen over de vorming van een voorziening voor bovenwettelijk spaarverlof door gemeentelijk personeel. De Commissie BBV (verantwoordelijk voor de juiste toepassing van het Besluit begroting en verantwoording gemeenten) heeft hierover in 2022 op diverse momenten vragen beantwoord, die geleid hebben tot veel nadere vragen vanuit de gemeenten over dit onderwerp. In 2023 heeft de Commissie naar aanleiding van de onduidelijkheden een nadere duiding gegeven. Voor het spaarverlof zoals dit vanaf 2022 bij gemeenten van toepassing is, moet voor deze verplichtingen een voorziening worden opgenomen omdat hier sprake is van een spaarsaldo dat in de tijd, naar verwachting, niet van gelijke omvang zal zijn wat betreft toevoegingen en opnamen van spaarverlof. In de opbouwjaren zal naar verwachting vooral sprake zijn van toevoegingen en groei van de omvang van het spaarsaldo. Deze nieuwe wet en regelgeving is onverkort van toepassing op gemeentelijk personeel. Echter binnen de cao WSW wordt al decennia gebruik gemaakt van de mogelijkheid om verlof te sparen. De BBV commissie heeft echter aangegeven geen uitzondering te willen maken voor Sociaal Ontwikkelbedrijven. Derhalve is Promen verplicht om in 2022 voor het eerst een voorziening te treffen voor verlofspaartegoeden die in het verleden zijn opgebouwd. Als gevolg van de verplichte voorziening is het positieve operationele resultaat omgeslagen naar een tekort van € 461.000,-.

Op het vlak van de interne beheersing adviseert de account om in 2022 verder te investeren in het maken van risicoanalyses, het beschrijven van de belangrijkste bedrijfsprocessen en raden zij aan om meer gespreid over het jaar na te gaan dat binnen het inkoop- en verkoopproces de gemaakte afspraken worden nageleefd. Regelmatige agendering in het Managementteam voorkomt risico's en herstelwerk achteraf.

Voor de controle op de rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties heeft het Algemeen Bestuur van Promen een normenkader vastgesteld. Op basis van dit normenkader 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. Uit de controle van de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties blijken geen materiele afwijkingen. Ook de begrotingsrechtmatigheid is gecontroleerd. Over 2022 is geen sprake van begrotingsoverschrijdingen.

## Aandachtspunten;

Naast de voorbereiding VIC wordt ook tussentijds, gedurende het jaar, een aantal steekproeven gedaan. Een terugkerend aspect is dat informatie soms wat lastig vanuit de organisatie te verkrijgen is. De accountants vragen hier aandacht voor betere ondersteuning. Dit betreft een onderbouwing prestatielevering van inkoop van producten, een vastlegging dat de prestatie daadwerkelijk is geleverd.

De grote investeringen in de luchtbehandelingssystemen hebben de liquiditeitspositie van Promen verminderd. De accountant raadt aan om te kijken welke financiering nodig is om de

liquiditeitspositie te verbeteren. Promen wordt grotendeels aan de achterkant gefinancierd door de gemeenten. Promen financiert voor. Gewenst is om een deel van de vergoedingen eerder te ontvangen waardoor Promen minder geld hoeft te lenen en de liquiditeitspositie verbeterd. Eerder factureren (voorschotbetalingen door gemeenten) en een kortere betaaltermijn hanteren.

Afspraak; De oorzaken en gevolgen van het continue gebruik van de rekeningcourantfaciliteit zal besproken worden in de komende Dagelijks Bestuur vergadering d.d. 17 mei as. In dit kader zal tevens een liquiditeitsprognose worden opgesteld en een plan van aanpak t.b.v. verbetering van de negatieve banksaldi (bevoorschotting vanuit gemeenten e.d.).

Het niveau van de interne controle is dusdanig dat Promen goed is voorbereid op de invoering van de nieuwe rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur vanaf boekjaar 2023.

Op basis van de frauderisicobeoordeling zijn alle daarop van toepassing zijn controlewerkzaamheden uitgevoerd.

De gewaarmerkte jaarstukken Promen 2022 worden ondertekend door de voorzitter, de heer Tetteroo, 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 11.04 uur.

Besluit; Het Algemeen Bestuur stelt de aanbiedingsbrief bij de jaarstukken Promen 2022 vast. Het Algemeen Bestuur stelt de jaarstukken Promen 2022 voorlopig vast. De aanbiedingsbrief met de gewaarmerkte jaarstukken Promen 2022 (incl. goedkeurende accountantsverklaring) 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, ondanks het negatieve resultaat als gevolg van de verplichte vorming van de voorziening voor verlofspaartegoeden, trots op de behaalde resultaten in 2022.

#### **4. Maatschappelijk jaarverslag Prowork 2022**

Besluit; Het Algemeen Bestuur stelt het Maatschappelijk jaarverslag Prowork 2022 vast. Deze wordt, ter kennisname, meegestuurd naar de Griffies. Hiervoor geldt geen zienswijzeprocedure.

#### **5. Concept Primitieve begroting Promen 2024**

De heer van Wijk geeft een toelichting. De Primitieve begroting Promen 2024 is een technische begroting, volledig gebaseerd op de jaarschijf 2024 uit het in februari jl. vastgestelde Ondernemingsplan Promen 2023. De kosten en opbrengsten zijn geïndexeerd conform het door de gemeenten vastgesteld Financieel kader Gemeenschappelijke Regelingen 2024. Voor de loonkostenstijgingen van het niet doelgroep personeel is bovendien rekening gehouden met de onlangs vastgestelde cao gemeenten 2023. De werkelijke loonkostenstijgingen en prijsontwikkelingen 2024 zijn nog onbekend.

Besluit; Het Algemeen Bestuur stelt de concept Primitieve begroting Promen 2024 vast. Deze wordt vanmiddag aangeboden aan de Griffies van de deelnemende gemeenten voor de zienswijzeprocedure.

#### **6. Concept primitieve begroting Prowork 2024**

De Primitieve begroting Prowork 2024 is een technische begroting die is gebaseerd op de jaarschijf 2024 van het in februari jl. vastgestelde Ondernemingsplan Prowork 2023. Het verschil tussen de jaarschijf en de voorliggende Primitieve begroting Prowork BV 2024 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 2024.

Besluit; Het Algemeen Bestuur stelt de Primitieve begroting Prowork 2024 vast. Deze wordt, ter kennisname, verstuurd naar de Griffies van de deelnemende gemeenten. Hiervoor geldt geen zienswijze procedure.

#### **7. Rondvraag**

Hier wordt geen gebruik van gemaakt.

#### **8. Sluiting**

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

Verslag d.d. 13 april 2023 zal worden behandeld in de AB-vergadering van Promen d.d. 17 mei 2023.

R.A. Tetteroo  
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 februari 2023	Vastgesteld
2.	Jaarstukken Promen 2022	Voorlopig vastgesteld
3.	Maatschappelijk jaarverslag Prowork 2022	Vastgesteld
4.	Primitieve begroting Promen 2024	Voorlopig vastgesteld
5.	Primitieve begroting Prowork 2024	Vastgesteld