

Verslag van de digitale vergadering van het Algemeen Bestuur van Promen d.d. 11 april 2024

Aanwezig:

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

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

Afwezig:

Mevrouw A. Noordermeer

Namens de gemeente:

Zuidplas
Capelle aan den IJssel
Waddinxveen
Krimpen aan den IJssel
Krimpenerwaard, tot 11.00 uur
Gouda

Algemeen directeur/ambtelijk secretaris
Concerncontroller
Bestuur- en Directiesecretaresse

Alphen aan den Rijn

1. Opening en mededelingen

De heer Schuurman, voorzitter, opent de vergadering om 10.12 uur en heet alle aanwezigen welkom.

Mededelingen;
Geen.

Ter info

- Ontvangen van Gouda, zienswijze wijziging GR Promen
- Ontvangen van Zuidplas, zienswijze op GR Promen derde wijziging
- Ontvangen van Krimpenerwaard, wijziging gemeenschappelijke regeling Promen
- Ontvangen van Capelle a/d IJssel, zienswijze Gemeenschappelijke regeling Promen derde wijziging
- Ontvangen van Krimpen aan den IJssel, zienswijze op Gemeenschappelijke regeling Promen

De voorgestelde aanpassingen vanuit de zienswijzen worden binnen de gemeenten besproken. Ter kennisname aangenomen.

2. Verslag schriftelijke vergadering Algemeen Bestuur Promen d.d. 15 februari 2024

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

Naar aanleiding van;

3. Voorlopige Jaarstukken Promen 2023

De heren Killeen en Dubbelman van Publiek Belang Accountants, sluiten digitaal aan om 10.31 uur en worden welkom geheten. Zij komen een toelichting geven op de controle van de voorlopige Jaarstukken Promen 2023.

De heer Killeen geeft een toelichting op hun bevindingen.

De accountantscontrole is grotendeels afgerond. 2023 is een bijzonder jaar voor GR-en, gemeenten en Provincies omdat het jaarverslaggevingstraject sterk wordt beïnvloed door de invoering van de gewijzigde rechtmatigheidsverantwoording. In februari jl. heeft het Ministerie van BZK bericht dat de vereiste wijzigingen in de regelgeving niet op tijd klaar zijn voor de rechtmatigheidsverantwoording over 2023. Verder overleg tussen het Ministerie van BZK en de Algemene Rekenkamer is nodig. De opgeroepen vragen moeten eerst worden beantwoord

voordat de jaarrekening definitief kan worden gemaakt en de accountants een controleverklaring mogen afgeven bij jaarrekeningen van decentrale overheden. De verwachting is dat er in de loop van april 2024 duidelijkheid ontstaat waardoor afgifte van de controleverklaring in mei mogelijk wordt. De accountants zijn in afwachting hiervan om tot een verdere afronding te komen.

De heer Dubbelman geeft aan dat de manier waarop de rechtmatigheidsverantwoording nu is opgenomen in de Jaarstukken Promen 2023 waarschijnlijk niet zal wijzigen. De vraag is meer hoe de controleverklaring eruit komt te zien. Zij benadrukken dat zowel de accountants als Promen dit proces niet kunnen versnellen.

Over 2023 is het voorlopige resultaat € 78.000,- voordelig nadat een bedrag ad € 920.000,- is onttrokken aan de reserves. Deze onttrekkingen waren voor een belangrijk deel nodig ter dekking van het niet begrote deel van de loonstijging cao gemeenten 2023, de cao WSW en de cao Aan de Slag. Deze onttrekkingen passen binnen de door het Bestuur vastgestelde begroting en het Bestuur is tussentijds goed geïnformeerd via tussentijdse rapportages en heeft besloten om de extra (niet voorziene) kosten niet te verrekenen met de deelnemende gemeenten, maar hiervoor de reserves aan te spreken. De afgelopen jaren heeft Promen weerstandsvermogen opgebouwd om tegenvallers in eerste instantie zelf op te kunnen vangen.

Naast de aanpassing rondom de rechtmatigheidsverantwoording is 2023 een bijzonder en lastig jaar door een wijziging bij Promen in de personele bezetting. Promen is een complexe organisatie maar inhoudelijk goed georganiseerd. De voor handen zijnde informatie is inzichtelijk. De afdeling F&C is er goed in geslaagd om een goede voorlopige jaarrekening te presenteren. De accountants spreken hun waardering hiervoor uit.

Mevrouw Westerdijk begrijpt dat de controleverklaring op dit moment nog niet afgegeven kan worden maar zou deze, gezien de voorliggende stukken, anders wel afgegeven zijn. De accountants geven aan dat, gezien alle controles die zijn uitgevoerd, de getrouwheid in orde is. De stand van zaken is toegelicht in het verslag van bevindingen. Een aantal onderwerpen zijn nog onder handen.

De accountants hebben op dit moment nog enkele onderwerpen onder handen die mogelijk kunnen leiden tot tekstuele aanpassingen in de jaarstukken Promen 2023. De controle op de afgrenzing van de omzet (2024/2023) en de afrekening tussen Promen en Prowork kunnen de cijfers mogelijk nog beïnvloeden.

Aandachtspunten

Verbijzonderde interne controle

De accountants adviseren de verbijzonderde interne controle (VIC) beter te spreiden over het jaar, inhoudelijk aan te scherpen en de procesbeschrijvingen te actualiseren. Met name procesbeschrijvingen en naleving van interne procedures binnen het inkoop- en verkoopproces vragen extra aandacht. Er wordt nog gewerkt met de methoden en spreadsheets die in 2022 ook werden gebruikt. De accountants adviseren om in 2024 de gegevensbestanden die aan de jaarrekening ten grondslag liggen te vereenvoudigen, zodat het maken van de jaarrekening eenvoudiger wordt en ook de overdracht van werkzaamheden tussen medewerkers beter mogelijk is.

De kwaliteit van onderbouwing van sommige onderdelen vraagt aandacht. In enkele gevallen ontbraken belangrijke aansluitingen, verschillenanalyses en toelichtingen waardoor er vertraging ontstond in het jaarrekeningproces en er extra controles zijn ontstaan. Er zijn aanvullende steekproeven gedaan. De accountants zullen in 2024 mee kijken in de steekproefselecties voordat de VIC start. De VIC zal ieder kwartaal worden uitgevoerd en worden gerapporteerd aan de directie.

De accountants adviseren op het vlak van de interne beheersing in 2024 op basis van risicoanalyses beschrijvingen van de belangrijkste bedrijfsprocessen te actualiseren. Zo ook het frequenter nagaan of binnen het inkoop- en verkoopproces de gemaakte werkafspraken

worden nageleefd. Regelmatigere agendering van bevindingen uit de interne controles voorkomt herstelwerk achteraf.

Frauderisicoanalyse;

In 2021 is de frauderisicoanalyse geactualiseerd. De frauderisicoanalyse geeft een goed inzicht in mogelijke frauderisico's en benoemt de beheersmaatregelen die frauderisico's zoveel mogelijk beperken. De accountants adviseren om de frauderisicoanalyse periodiek in het Bestuur en het directieteam te bespreken. Ook adviseren zij om de frauderisicoanalyse verder uit te werken op corruptierisico's, cybersecurity-risico's en cloud computing in relatie tot het voorkomen van datalekken van privacy gevoelige informatie.

Beschrijven key-controls;

Promen heeft de belangrijkste werkprocessen, zoals omzet, inkopen, personeel en betalen beschreven. Door veranderingen in de processen en applicaties is het nodig om de procesbeschrijvingen te actualiseren en hieraan applicatiecontrols toe te voegen. Door de goede kwaliteit van de beschrijvingen is dit relatief eenvoudig, dit geldt voor de processen investeren en memoriaalboekingen. Voor inkopen en aanbestedingen is de procesbeschrijving wel geactualiseerd.

Begrotingsrechtmatigheid;

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. Het overschrijden van de geraamde lasten volgens de begroting is altijd onrechtmatig en komt tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur in de jaarrekening. In de voorlopige jaarrekening Promen 2023 is sprake van begrotingsoverschrijdingen boven de verantwoordingsgrens, waardoor over 2023 niet rechtmatig is gehandeld. Omdat de overschrijding van de lasten volledig is gedekt door hogere baten en dit is vastgelegd in de financiële verordening 2023, is alsnog rechtmatig gehandeld.

Misbruik en oneigenlijk gebruik, M&O beleid;

Promen beschikt momenteel nog niet over een vastgelegd M&O beleid. M&O beleid is vooral van belang als een organisatie subsidies en/of uitkeringen verstrekt. Dit speelt in beperkte mate bij Promen waardoor het ontbreken van M&O beleid beperkte impact heeft. De accountants adviseren om het M&O beleid op grond van de voorschriften invulling te geven.

IT;

Eind 2020 hebben de accountants in het kader van de jaarrekeningcontrole de betrouwbaarheid van de IT-omgeving onderzocht. In 2022 is gestart met het optimaliseren van het in 2021 vastgestelde informatiebeveiligingsbeleid Promen, in overeenstemming met de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) voor gemeenten. Promen heeft inmiddels verbeteringen doorgevoerd en in de loop van 2024 zullen nog enkele belangrijke aanpassingen in de IT-omgeving worden gedaan. De afspraak is dat eind 2024 een IT-audit de betrouwbaarheid en continuïteit van de IT-omgeving onderzoekt.

Een aanvullend advies is om de relevante applicationcontrols toe te voegen aan de procesbeschrijvingen. Dit vergroot het inzicht in de IT-omgeving en maakt gericht onderzoek mogelijk naar de werking van de relevante applicationscontrols in de applicaties en processen met financiële impact.

Conclusies

Promen heeft financieel goed gepresteerd in 2023, 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 IT-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 voldoende uitgevoerd.

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

De voorzitter bedankt de heren Killeen en Dubbelman voor de uitgebreide toelichting en de prettige en constructieve samenwerking.
Zij verlaten de vergadering om 10.57 uur.

Besluit; Het Algemeen Bestuur stelt de voorlopige jaarstukken Promen 2023 voorlopig vast. De aanbiedingsbrief met de voorlopige jaarstukken Promen 2023 wordt vandaag aangeboden aan de Griffies van de deelnemende gemeenten voor de zienswijzprocedure.

Het Bestuur spreekt haar waardering uit en complimenteert Promen met de opzet van de jaarstukken, het is helder beschreven, mooi vormgegeven en is trots op de behaalde resultaten in 2023.

4. Voorstel bestemming resultaat 2023 en versterking weerstandsvermogen

Besluit; Het Algemeen Bestuur stemt in met;

- Het nog te bestemmen voorlopig resultaat 2023 ad € 78k in 2024 toe te voegen aan de algemene reserve.
- De versterking van het weerstandsvermogen met € 400k te financieren vanuit de te behalen positieve resultaten van Promen de komende jaren.
- Monitoren of de vrijval van de voorziening verlofsparen er komt; zo niet dan alternatieve maatregelen ter grootte van € 500k voorstellen ter versterking van het weerstandsvermogen.

5. Maatschappelijk jaarverslag Prowork 2023

Besluit; Het Algemeen Bestuur stelt het Maatschappelijk jaarverslag Prowork 2023 vast. Deze wordt, ter kennisname, meegestuurd naar de Griffies. Hiervoor geldt geen zienswijzprocedure.

6. Concept Primitieve begroting Promen 2025

De Primitieve begroting Promen 2025 is een technische begroting, volledig gebaseerd op de jaarschijf 2025 uit het in februari jl. vastgestelde Ondernemingsplan Promen 2024. De kosten en opbrengsten zijn geïndexeerd conform het door de gemeenten vastgesteld Financieel kader Gemeenschappelijke Regelingen 2025. Voor de loonstijgingen is een lagere index gehanteerd. Dit is gebaseerd op een eerste voorlopige schatting (5,5% i.p.v. 11,1%).
De werkelijke loonkostenstijgingen en prijsontwikkelingen 2025 zijn nog onbekend.

Besluit; Het Algemeen Bestuur stelt de concept Primitieve begroting Promen 2025 vast. Deze wordt vanmiddag aangeboden aan de Griffies van de deelnemende gemeenten voor de zienswijzprocedure.

7. Primitieve begroting Prowork 2025

De Primitieve begroting Prowork 2025 is een technische begroting die is gebaseerd op de jaarschijf 2025 van het in februari jl. vastgestelde Ondernemingsplan Prowork 2024. Het verschil tussen de jaarschijf en de voorliggende Primitieve begroting Prowork BV 2025 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 2025.

Besluit; Het Algemeen Bestuur stelt de Primitieve begroting Prowork 2025 vast. Deze wordt, ter kennisname, verstuurd naar de Griffies van de deelnemende gemeenten. Hiervoor geldt geen zienswijzprocedure.

8. Rondvraag

De heer Rossel heeft vorige week een lezing bijgewoond van Laurens Waling over het gebruik van AI in onze sector. Hij gaf diverse voorbeelden waaruit kan worden afgeleid dat het werk van sociale diensten en WSP's ingrijpend gaat wijzigen. Het zou interessant kunnen zijn om deze spreker ook een keer uit te nodigen, bijvoorbeeld in een bijeenkomst van de Arbeidsmarktregio.

9. Sluiting

Onder dankzegging voor ieders inbreng sluit de heer Schuurman om 11.04 uur de vergadering.

Verslag d.d. 11 april 2024 zal worden behandeld in de AB-vergadering van Promen d.d. 23 mei 2024.

J.W. Schuurman
voorzitter

F. Rossel
algemeen directeur/secretaris

Bijlage 1: vaststellingen / besluitenlijst

Nr.	Omschrijving	Evt. opvolging
1.	Verslag d.d. 15 februari 2024	Vastgesteld
2.	Voorlopige jaarstukken Promen 2023	Voorlopig vastgesteld
3.	Voorstel resultaatbestemming 2023 en versterking weerstandsvermogen	Vastgesteld
4.	Maatschappelijk jaarverslag Prowork 2023	Vastgesteld
5.	Primitieve begroting Promen 2025	Voorlopig vastgesteld
6.	Primitieve begroting Prowork 2025	Vastgesteld