

Verslag van de vergadering van het Algemeen Bestuur van Promen d.d. 11 april 2019

Aanwezig:

De heer J. Vente
De heer R.A. Tetteroo
De heer M. Wilson
De heer A. Timm
De heer J.W. Schuurman
De heer H. ten Zijthoff

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

Afwezig met bericht:

De heer J.A. de Jager

Namens de gemeente:

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

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

Alphen aan den Rijn

1. Opening en mededelingen

De heer Vente, voorzitter, opent de vergadering om 9.05 uur en heet alle aanwezigen welkom. Mevrouw Westerdijk wordt vervangen door de heer Wilson, de heer De Jager is afgemeld.

Mededelingen; geen.

Ter info

- Ontvangen van Waddinxveen, zienswijze op Ondernemingsplan Promen 2019
- Ontvangen van Krimpenerwaard, zienswijze op Ondernemingsplan Promen 2019
- Ontvangen van Gouda, zienswijze op Ondernemingsplan Promen 2019
- Ontvangen van Gouda, Gemeenschappelijke Regelingen financieel kader 2020
- Ontvangen van Krimpen aan den IJssel, Trendpercentage voor Gemeenschappelijke Regelingen
- Ontvangen van Krimpenerwaard, Financiële kaderstelling opstellen begroting 2020

Alle ontvangen stukken zijn ter kennisname aangenomen.

2. Verslag schriftelijke vergadering Algemeen Bestuur Promen d.d. 20 december 2018

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

Naar aanleiding van; Geen.

3. Concept jaarstukken Promen 2018

De heren Killeen en Dubbelman van Publiek Belang Accountants betreden de vergadering om 9.08 uur en worden welkom geheten.

De heren Killeen en Dubbelman komen een toelichting geven op de Jaarstukken Promen 2018. De controle is voorspoedig verlopen. De jaarrekening Promen 2018 voldoet aan alle eisen, m.b.t. getrouwheid en rechtmatigheid, is toegankelijk, goed leesbaar en voldoet in alle opzichten aan de verslaggevingsvoorschriften. Er is een goedkeurende verklaring afgegeven bij jaarrekening.

Er zijn 8 belangrijke controlebevindingen, te weten;

- **Prowork BV**; In 2017 is het Hoofdlijnenbesluit Toekomst Promen 2018 – 2025 genomen. Vanaf 2018 is de bestaande samenwerking op het gebied van de Participatiewet ondergebracht bij Prowork BV. De overdracht is door Promen goed voorbereid. De verslaggevingsregels van het BBV staan consolidatie van GR Promen met Prowork BV niet toe. Tussen GR Promen en Prowork BV zijn goede afspraken gemaakt over de onderlinge toerekening van kosten en opbrengsten. Promen is er daarbij in geslaagd om op basis van gedetailleerde beschikbare informatie te komen tot een efficiënte en goed controleerbare onderlinge afrekening.

- **Overgang medewerkers Sterwork naar ABP**; In 2018 is Promen geïnformeerd dat de medewerkers Sterwork geen gebruik meer konden maken van het pensioenfonds PWRI. De verplichte overgang naar een nieuw pensioenfonds leidt tot een incidentele last in de jaarrekening van € 372.000,-. Het ABP kent een regeling op basis van de Wet aanpassing fiscale behandeling VUT/prepensioen en introductie levensloopregeling (VPL). De VPL-regeling eindigt op 31 december 2022. Sterwork dient deze premie te betalen, hoewel de medewerkers van Sterwork geen aanspraak op deze regeling kunnen maken. In overeenstemming met de verslaggevingsregels worden de premies tot en met 2022 in één keer ten laste van het resultaat 2018 gebracht.

- **Cateringomzet**; De cateringomzet is in 2018 in omvang verder toegenomen. De interne beheersing rondom de cateringactiviteiten is ten opzichte van 2017 verbeterd. Het proces is beschreven en de interne controle op deze opbrengsten is aangescherpt.

- **Beschrijvingen key-controls en (fraude) risicoanalyse**; Promen heeft belangrijke werkprocessen zoals Omzet, Inkopen, Personeel en Betalen beschreven. Voor de processen Investeren en Memoriaalboekingen adviseert de accountant de belangrijkste beheersmaatregelen (key-controls) van deze processen nog te beschrijven. De analyse frauderisico's dateert uit 2014. Na 2014 zijn fraude-analyse en –preventie geen zichtbaar onderdeel geweest van de interne beheersing. De accountant adviseert om de frauderisico-analyse te actualiseren en uit te breiden met corruptierisico's, cybersecurity-risico's en cloud computing in relatie tot het voorkomen van datalekken van privacy gevoelige informatie. Zij adviseren ook om de (fraude)risicoanalyse periodiek in het managementteam en bestuur te agenderen. Dit draagt bij aan het actueel houden van het inzicht in de kwetsbare plekken in de Promen organisatie.

- **IT-omgeving**; De risico's voor de betrouwbaarheid van (financiële) informatie zijn begin 2018 belangrijk afgenomen omdat de IT-infrastructuur is uitbesteed aan een externe partij, welke beschikt over ISO-certificering voor informatiebeveiliging (ISO 27001). De accountant concludeert dat de beoordeelde IT General Controls voldoende waarborg bieden voor de beschikbaarheid, integriteit en vertrouwelijkheid van de beoordeelde applicaties. Veelal ontbreekt een formele beschrijving van de ingerichte processen, hoewel deze processen wel informeel zijn ingeregeld. Met betrekking tot informatiebeveiligingsbeleid, het voorkomen van datalekken en het toekennen van rechten aan medewerkers, bestonden aandachtspunten die ook momenteel nog actueel zijn. De accountant verwijst naar aandachtspunten die zijn opgenomen in het rapport bij de jaarrekening 2017. Inmiddels is bij Promen een start gemaakt met de vastlegging van het Informatiebeveiligingsbeleid, waarbij tevens met externe ondersteuning aandacht wordt besteed aan de eisen van de AVG. Begin 2019 is Promen voor personeel- en salarisadministratie overgestapt op een nieuwe en geïntegreerde applicatie. Bij de controle over 2019 besteedde de accountant aandacht aan de interne beheersing rondom deze applicatie.

- **Verbijzonderde interne controle**; Promen besteedt veel zorg aan de verbijzonderde interne controle (VIC). De uitvoering van de VIC is in 2018 verder verfijnd en data-analyses worden op een slimme en praktische manier toegepast om grote hoeveelheden data inzichtelijk te maken en te controleren. Hierdoor kunnen uitgebreide steekproeven worden beperkt, zonder dat de VIC aan effectiviteit inboet. De VIC kan aan kracht winnen door de uitkomsten van de VIC op te nemen in samenvattende memoranda en deze te agenderen in het managementteam. Zo krijgt de opvolging van de VIC-

bevindingen nadrukkelijker de aandacht. De accountant herhaalt hun advies van eerdere jaren om de VIC gedurende het jaar, bijvoorbeeld na afloop van ieder kwartaal, uit te voeren. Dit vergroot de toegevoegde waarde van de uitkomsten van de controle en de mogelijkheden tot bijsturing en spreidt de werkdruk over het jaar.

- **Urenregistratie;** De functiescheiding bij het verantwoorden van uren die normaal aanwezig is in een productie- en detachingsomgeving, is binnen Promen nog niet effectief. Promen kent een zeer groot aantal orders per jaar en leidinggevendenden boeken vaak de gewerkte uren van hun medewerkers. Hierdoor vindt in het proces geen onafhankelijke controle meer plaats op de tijdregistratie. Hoewel andere interne beheersmaatregelen het risico op gemiste omzet beperken, bestaat wel enig risico van verschuiving van uren tussen opdrachtgevers of onvolledig verantwoorden van gewerkte uren. Dit kan het inzicht in de marge per opdrachtgever verminderen.

Met de invoering van het nieuwe personeels- en salarissysteem zal ook het systeem van urenverantwoording worden aangepast. In combinatie met een nog nieuw te selecteren planningsstelsel kan mogelijk in de toekomst een oplossing worden gevonden van de hiervoor genoemde risico's en beperkingen.

- **Memoriaalboekingen;** Met memoriaalboekingen kunnen aanpassingen in de administratie worden gedaan, buiten de normale werkprocessen om. In het proces van maken, controleren en verwerken van memoriaalboekingen is geen functiescheiding aangebracht. Een aantal medewerkers kan zelf memoriaalboekingen maken en kan deze zelf verwerken. De onderbouwing van de memoriaalboekingen met achterliggende documentatie is wel verbeterd. De accountant adviseert om onafhankelijke interne controle aan te brengen gericht op de controle van memoriaalboekingen die door anderen zijn gemaakt.

De accountant vraagt het bestuur aandacht voor de liquiditeitspositie van Promen. Hier is aandacht voor. Het Dagelijks Bestuur van Promen heeft in haar vergadering van 20 februari jl. een door Promen opgestelde notitie liquiditeit en bevoorschotting vastgesteld. De versterking van het eigen vermogen en de weerstandscapaciteit van Promen (zie agendapunt 8) heeft eveneens een positieve invloed op de liquiditeitspositie. Daarbij zijn aanpassingen afgesproken in de systematiek van bevoorschotting en afrekening vanuit de gemeenten.

Het Algemeen Bestuur bedankt Promen voor de voortvarende aanpak en zijn heel tevreden over het positieve resultaat waarin ook de pensioenproblematiek Sterwork is opgelost.

Besluit; Het Algemeen Bestuur stelt de jaarstukken Promen 2018 vast. De gewaarmerkte Jaarstukken 2018 met accountantsverklaring zullen vandaag voor zienswijze worden doorgestuurd naar de Griffies, de secretariaten en leden van het Algemeen Bestuur.

4. Concept jaarrekening Prowork BV 2018

De controle van de jaarrekening Prowork 2018 is grotendeels afgerond. Er is nog geen goedkeurende controleverklaring. De verdere afwikkeling vraagt extra tijd.

Er is geen zienswijzeprocedure voor de jaarrekening Prowork 2018.

De heren Dubbelman en Killeen worden bedankt voor hun toelichting op de jaarstukken Promen 2018 en Prowork 2018 en verlaten de vergadering om 9.33 uur.

Besluit; Het Algemeen Bestuur complimenteert Prowork met de positieve afrekening 2018 en stelt de jaarrekening Prowork BV 2018 vast in afwachting van een definitieve goedkeurende accountantsverklaring. De heer Rossel, als statutair directeur Prowork, ondertekent de jaarstukken.

Na afgifte van de goedkeurende accountantsverklaring wordt de jaarrekening Prowork 2018, ter informatie, nagestuurd naar de Griffies, de secretariaten en leden van het Algemeen Bestuur.

5. Maatschappelijk jaarverslag Prowork BV 2018

Er is geen zienswijzeprocedure voor het maatschappelijk jaarverslag Prowork 2018. Deze wordt, ter informatie, meegestuurd naar de Griffies, de secretariaten en leden van het Algemeen Bestuur.

Besluit; Het Algemeen Bestuur stelt het maatschappelijk jaarverslag Prowork 2018 vast.

6. Concept Primitieve begroting Promen 2020

Dit is een technische begroting gebaseerd op het OP 2019 (jaarschijf 2020) en opgesteld conform het door de gemeenten vastgestelde Financieel Kader Gemeenschappelijke Regelingen 2020, bijgesteld voor wat betreft de verwachte loonstijgingen en indexering materiele kosten.

In het dit najaar op te stellen Ondernemingsplan Promen 2020 zal de sociale kant nadrukkelijker worden uitgewerkt. Dit geldt ook voor de uitwerking van het nieuw op te zetten functiehuis en de aanpassing arbeidsvoorwaarden Sterworkers.

Besluit; Het Algemeen Bestuur stelt de concept Primitieve begroting Promen 2020 vast. Deze wordt doorgestuurd naar de Griffies, de secretariaten en leden van het Algemeen Bestuur.

7. Primitieve begroting Prowork BV 2020

Ook dit is een technische begroting gebaseerd op het OP Prowork BV 2019 (jaarschijf 2020). Een bijstelling volgt in het nog op te stellen OP 2020 (najaar 2019).

Besluit; Het Algemeen Bestuur stelt de Primitieve begroting Prowork 2020 vast. Deze wordt, ter kennisname, verstuurd naar de Griffies, de secretariaten en leden van het Algemeen Bestuur.

8. Nota reserves, risicoanalyse en weerstandsvermogen 2019

Conform het gestelde in de GR dient de Nota reserves, risicoanalyse en weerstandsvermogen iedere 4 jaar te worden herijkt. In deze nieuwe nota worden de risico's opnieuw in beeld gebracht en gekwantificeerd. Daarbij is, anders dan in de Nota 2015, uitgegaan van de door Deloitte landelijk voor de SW-bedrijven ontwikkelde methodiek.

Promen heeft de laatste jaren geen beroep gedaan op haar weerstandsvermogen. Promen loopt wel in toenemende mate risico's op het gebied van Klant & Markt, wet- en regelgeving rondom o.a. de lonen en salarissen e.d. Cao's zijn er nog niet, percentages sociale verzekeringen en pensioenen zijn nog onbekend en de nieuwe wet- en regelgeving zoals o.a. de Lage Inkomens Voordeelgelden (LIV) en de Wet Compensatie Transitievergoedingen e.d. is nog verre van stabiel.

Promen heeft dit in de afgelopen jaren op kunnen vangen door o.a. een voortdurende groei van de omzet per arbeidsplaats en de doorbetaling van Loon- en Prijscompensatiegelden (LPO) door de gemeenten. Dit laatste is na invoering van de integrale kostprijsystematiek niet meer mogelijk.

Besluit; Het Algemeen Bestuur stelt de Nota reserves, risicoanalyse en weerstandsvermogen 2019 vast.

9. Rondvraag

Hier wordt geen gebruik van gemaakt.

10. Sluiting

Onder dankzegging voor ieders inbreng sluit de heer Vente om 10.52 uur de vergadering.

Verslag d.d. 11 april 2019 zal worden behandeld in de AB-vergadering van Promen d.d. 23 mei 2019.

J. Vente
voorzitter

F. Rossel
algemeen directeur/secretaris

Bijlage 1: vaststellingen / besluitenlijst

Nr.	Omschrijving	Evt. opvolging
1.	Verslag d.d. 20 december 2018	Vastgesteld
2.	Jaarstukken Promen 2018	Vastgesteld
3.	Jaarstukken Prowork BV 2018	Vastgesteld in afwachting van een goedkeurende accountantsverklaring
4.	Maatschappelijk jaarverslag Prowork BV 2018	Vastgesteld
5.	Primitieve begroting Promen 2020	Vastgesteld
6.	Primitieve begroting Prowork BV 2020	Vastgesteld
7.	Nota reserves, risicoanalyse en weerstandsvermogen 2019	Vastgesteld