

Vastgesteld op -- -- -- /NIET openbaar

## Concept VERSLAG Auditcommissie BSR

<b>Deelnemers:</b>	De heer C. Stolwijk, <i>gemeente Culemborg</i> De heer M. Foekema, <i>gemeente IJsselstein</i> Mevrouw J.E.M. Mol - van de Camp, <i>gemeente West Maas en Waal (plv)</i>  Mevrouw B.E. de Weerd, <i>BSR</i> Mevrouw A. Koedoot, <i>BSR</i>
<b>Afwezig m.k.:</b>	De heer M.J.J. Melissen, <i>gemeente Tiel</i>
<b>Reserveleden: (agenda-lid)</b>	De heer H. Driessen, <i>Waterschap Rivierenland</i> De heer H. Marchal, <i>Wijk bij Duurstede</i>
<b>Genodigden:</b>	De heer R Bouman, <i>BDO - agendapunten 4, 5 en 6</i> De heer N. van Engelen, <i>BDO - agendapunten 4, 5 en 6</i> Mevrouw G.M. Scholtus, <i>BSR</i>
<b>Voorzitter:</b>	De heer C. Stolwijk, <i>gemeente Culemborg</i>
<b>Notulist:</b>	Mevrouw S. de Bruin
<b>Vergaderdatum:</b>	Donderdag 3 juni 2021 van 15.30 - 17.00 uur
<b>Locatie:</b>	Via Microsoft Teams

Nr.	Verslag
<b>1.</b>	<b>Opening en vaststellen agenda</b>  De heer Stolwijk opent de vergadering om 15.30 uur en heet de aanwezigen welkom. De heer Stolwijk geeft aan de vergadering eerder te moeten verlaten wegens verplichtingen elders. De heer Foekema zal vanaf dat moment het voorzitterschap voor de rest van de vergadering overnemen.  Er zijn geen vragen over of opmerkingen op de agenda en deze wordt ongewijzigd vastgesteld.
<b>2.</b>	<b>Mededelingen</b>  Ten behoeve van de verslaglegging wordt het overleg opgenomen middels Microsoft Teams. Alle aanwezigen gaan hiermee akkoord.  De heer Stolwijk spreekt zijn dank en waardering uit aan de heer Foekema voor zijn bereidheid om zitting te nemen in de Auditcommissie.  Er zijn verder geen mededelingen.
<b>3.</b>	<b>Verslag vergadering auditcommissie d.d. 26 november 2020</b>  Het verslag wordt paginagewijs doorgenomen.  De heer Foekema heeft een vraag bij actiepunt 2, 'Vanuit de managementletter: IT Logische toegangsbeveiliging 2019'. Dit punt komt tevens naar voren bij de Managementletter 2020, agendapunt 5. De heer Foekema informeert of het systeem nu zodanig is ingericht dat de organisatie ook daadwerkelijk aan dit punt voldoet. Mevrouw Scholtus geeft aan dat momenteel offertes worden opgevraagd ten behoeve van de uitvoering van de IT audit. De planning is om in de tweede helft van dit jaar een volwaardige ICT audit uit te laten voeren, zoals ook in de Managementletter staat aangegeven. De heer Stolwijk stelt voor om dit punt te agenderen voor de volgende vergadering Auditcommissie in het najaar.  Er zijn verder geen vragen over het verslag. Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.
<b>4.</b>	<b>Bevindingen accountantscontrole i.a.v. BDO</b>  De heer Van Engelen licht de bevindingen uit de accountantscontrole mondeling toe.  In november vorig jaar zijn de tussentijdse bevindingen medegedeeld aan de Auditcommissie. In het accountantsverslag staat een samenvatting van de belangrijkste bevindingen. Er is een goedkeurende verklaring bij de jaarrekening 2020 verstrekt, zowel voor de getrouwheid, alsook voor de rechtmatigheid. De WNT is nageleefd.

Nr.	Verslag
	<p>Het proces van de jaarrekeningcontrole, en de belastingverantwoording daarbij meegenomen, blijft in de tijd van Covid-19 een intensief en uitgebreid traject.</p> <p>Eenzijds is er het werken op afstand met elkaar: hierin zit een extra coördinatieslag onderling. Daarnaast is er de samenloop van de jaarrekeningcontrole en de belastingverantwoordingen. Dit komt ieder jaar terug. Wanneer BDO de controle uitvoert op de belastingverantwoordingen, is BSR tegelijkertijd bezig met de belangrijkste kohiering van het jaar. Dit loopt niet gemakkelijk samen en zorgt voor een langdurig traject.</p> <p>BDO geeft prioriteit aan de belastingverantwoording, aangezien de gemeenten en andere deelnemers deze verwachten. Daardoor loopt de controle op de jaarrekening enige achterstand op. Dit behoeft een passende oplossing. Belangrijk is dat BDO nu een gegevensgerichte controle uitvoert op de belastingopbrengsten (steekproefsgewijs). Hieruit volgt een variatie in allerlei bevindingen gekomen. Deze zaken moeten worden uitgezocht en leidt soms tot aanvullende steekproeven. Dit kost aanzienlijk veel tijd.</p> <p>Een aantal ontwikkelingen dat reeds is ingezet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• de doorontwikkeling van de processen;</li> <li>• de IT-omgeving verbeteren;</li> <li>• wat betreft de Verbijzonderde Interne Controle (VIC), was dit het eerste jaar voor mevrouw Koedoot. Dit zal zich verder ontwikkelen.</li> </ul> <p>Dit alles moet tot verbeteringen leiden in het proces, zodat meer systeemgericht kan worden gecontroleerd.</p> <p><u>De heer Stolwijk</u> geeft aan de voornoemde samenloop te begrijpen. Als BSR een aantal jaar verder is, werkend aan de rechtmatigheidsverklaring, meer procesgericht in de controle en veel minder gegevensgericht, zal dit knelpunt kleiner worden. De heer Stolwijk informeert bij de accountants of dit probleem dan voldoende is opgelost, of dat er op korte termijn een oplossing of een noodmaatregel noodzakelijk is.</p> <p><u>De heer Van Engelen</u> geeft aan dat dit niet op de korte termijn is geregeld; het vraagt wat van de organisatie om de omslag te maken. Daarnaast bestaat de keuze in hoeverre de organisatie gaat in een systeemgerichte controle en de wijze waarop dit wordt ingericht. Hierbij dient men ook te kijken naar de kosten/baten analyse.</p> <p><u>De heer Stolwijk</u> vraagt welke oplossingen er wellicht mogelijk zijn voor de kortere termijn om deze samenloop werkbaar te maken.</p> <p><u>De heer Bouman</u> legt uit dat hierin een kosten/baten afweging moet worden gemaakt. Kijkend met een realistische blik is BSR niet een hele grote organisatie, je kunt op dit moment niet op de processen steunen en komt dan uit op het uitvoeren van steekproeven. Soms betekent dit extrapoleren en uitbreiden. De bevindingen blijven binnen de toleranties, maar dit vraagt tijd.</p> <p>Dit loopt al langer. Het is aan BSR om hierover na te denken. Om systeemgericht te kunnen controleren zijn doorontwikkeling van IT, werken aan processen en uniformering van de verordeningen belangrijke zaken maar dit kost wel tijd.</p> <p><u>De heer Foekema</u> merkt op dat het wellicht accepteren van een ietwat verlate jaarrekening een mogelijke oplossing kan bieden. <u>De heer Van Engelen</u> haalt hierbij het kader aan van de wettelijke termijnen.</p> <p><u>Mevrouw De Weerd</u> geeft aan dat de benodigde stukken voor de jaarrekening goed zijn opgeleverd. Dat de controle meer tijd in beslag nam, kwam door het feit dat tijdens de oorspronkelijke planning niet met de controle kon worden gestart door uitloop op de belastingopbrengsten. Het is aan te raden om de controles (belastingopbrengsten en jaarrekening) niet tegelijk te plannen. Wellicht is het voor BDO mogelijk om de controle voor de jaarstukken begin maart uit te voeren. Waarschijnlijk is deze controle dan half april afgerond. Voor BSR biedt dit ook verlichting en op die manier kan de organisatie zich in januari volledig op de belastingverantwoording richten. Dit biedt ook de mogelijkheid voor een verbeteringslag qua kwaliteit.</p> <p><u>De heer Bouman</u> denkt niet dat dit een volledige oplossing biedt.</p> <p><u>De heer Stolwijk</u> geeft aan dat procedure zienswijzen in juni dient te lopen. Half april moeten de betreffende stukken bij de deelnemers liggen. Een mogelijkheid is om de concept-jaarstukken te sturen zonder accountantsverklaring, desnoods met een erratum als er achteraf blijkt dat er wel iets uit de controle komt. Besloten wordt om te kijken hoe dit proces, voor wat betreft de jaarstukken, kan worden geoptimaliseerd voor volgend jaar door middel van een pragmatische oplossing.</p> <p>Voor het proces belastingopbrengsten moeten andere stappen worden genomen.</p> <p><u>De heer Van Engelen</u> heeft ook in het MT aangegeven niet alleen naar de 'harde' kant van de belastingprocessen (d.w.z. de Procedures, de werkomschrijvingen en de harde controls) te kijken, maar ook naar de 'zachte' kant, cultuur en gedrag en voer daar een oorzakaanalyse op uit.. Kijkend naar de omvang van de belastingopbrengsten en de bevindingen van BDO uit de uitgebreide detailcontroles, komen knelpunten het meest voor op het net niet de juiste acties uitvoeren in het proces. Op het moment dat BDO moet extrapoleren worden deze kleine knelpunten groter. Het benoemen van een stukje cultuur en gedrag, en daar met elkaar naar te kijken, kan leiden tot mogelijk minder bevindingen.</p> <p><u>De heer Stolwijk</u> geeft aan dat dit als een aanbeveling klinkt.</p>

Nr.	Verslag
	<p><u>Mevrouw Scholtus</u> geeft aan dat het MT hierover reeds een eerste sessie met BDO heeft gehad. Er is afgesproken met de heer Van Engelen dat hierop een vervolg komt. BSR wil ook verbeteren en is hierin op zoek naar de juiste wijze.</p> <p><u>De heer Stolwijk</u> stelt vast om deze aanbeveling van BDO ter harte te nemen. Ook voor de rapportage van de Auditcommissie richting het algemeen bestuur is het goed om dit in het verslag op te nemen.</p> <p><u>De heer Van Engelen</u> geeft aan dat de invoering van het DAS inkoopstelsel een positieve ontwikkeling is. Het aantal onrechtmatigheden is tot nul teruggebracht als het gaat om de aanbestedingsplicht.</p> <p>De rechtmatigheidsverantwoording is een aandachtspunt voor het komend jaar. Mogelijk wordt het ingangsjaar 2022. Dit is nog niet in de Tweede Kamer aan de orde geweest. BDO pleit zelf ook voor uitstel waarbij 2022 dan het eerste jaar is..</p> <p><u>De heer Foekema</u> adviseert hierbij wel dat de organisatie toewerkt alsof de ingangsdatum 2021 is.</p> <p><u>De heer Stolwijk</u> merkt op dat in de Managementletter wordt aangegeven om met de accountant nader het gesprek te voeren over het plan van aanpak rechtmatigheid. Het lijkt de heer Stolwijk zeer raadzaam om gebruik te maken van de expertise van de accountant in deze.</p> <p><u>De heer Van Engelen</u> geeft aan dat er veel ideeën bestaan over de invulling van de rechtmatigheidsverantwoording. De commissie BBV heeft hiervoor een consultatie uitgebracht en ook de commissie BADO heeft hiervoor iets op papier geschreven. De accountants van BDO hebben hierop een reactie gegeven. Hoe tot deze verantwoording kan worden gekomen hangt voor nu nog enigszins in het midden.</p> <p><u>De heer Bouman</u> geeft aan dat hierop een toelichting kan worden gegeven in vergadering Auditcommissie in het najaar. BDO ziet nog een aantal zaken van de commissie BBV van de beroepsgroep die nog moeten worden uitgewerkt. Wellicht is het goed om bij de start van de controle volgend jaar, of bij de interim controle in september, nogmaals met elkaar te sparren over toleranties e.d. en dit in november in de auditcommissie te bespreken.</p> <p><u>De heer Van Engelen</u> geeft aan dat het zichtbaar maken van de acties die BSR reeds heeft ingezet (zoals het verbeteren van de processen) van belang is. De rechtmatigheidsverantwoording gaat over de jaarrekening. Dat betekent dat de werkzaamheden moeten worden gericht op de jaarrekening.</p> <p><u>Mevrouw De Weerd</u> geeft hierbij aan dat de rechtmatigheidsverklaring inderdaad gaat over de jaarrekening, maar als organisatie wil BSR voldoen aan alles waarvoor de rechtmatigheid in het leven is geroepen.</p> <p><u>De heer Bouman</u> geeft aan dat gemeenten ook een rechtmatigheidsverklaring moeten afgeven en deze zullen aan BSR vragen hoe de organisatie dit gedaan heeft.</p> <p><u>De heer Stolwijk</u> merkt op dat BSR in de basis een aantal stappen heeft te zetten in deze. Het is een prima afspraak om rond de interim controle het gesprek met de accountant mee te nemen inzake advisering rondom de rechtmatigheidsverklaring.</p> <p><u>Mevrouw Mol - van de Camp</u> informeert waarom de Managementletter later is ontvangen, terwijl deze eigenlijk vóór de jaarrekening moet worden uitgereikt, zodat in de opstelling van de jaarstukken hiermee rekening kan worden gehouden.</p> <p><u>De heer Van Engelen</u> licht toe dat de interim controle in het najaar is uitgevoerd. Daarbij is in eerste instantie gekeken naar de opzet van de processen. Destijds is hierover mondelinge toelichting gegeven in de Auditcommissie. Vervolgens heeft BDO BSR een bericht nagezonden met daarin de belangrijkste bevindingen. Deze zijn op zich niet gewijzigd. Wat BDO wel nog heeft willen toevoegen, zijn de bevindingen met name uit de belastingcontrole, de eindverantwoordingen, omdat daar vooral de details zichtbaar worden in relatie tot de processen. Dit is in de laatste versie van de Managementletter meegenomen, dit beeld had BDO pas in maart/april.</p> <p>Er zijn verder geen vragen over of opmerkingen op de bevindingen accountantscontrole.</p>
5.	<p><b>Managementletter BDO 2020</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Presentatie door de accountant</b></li> </ul>
	<p><u>De heer Foekema</u> heeft een vraag bij de detailbevindingen op pagina 29 van de Managementletter. De heer Foekema hoopt dat e.e.a. wat betreft de IT controles opgelost gaat worden (het wat en hoe).</p> <p>De heer Foekema informeert of het overgaan naar het nieuwe waarderingspakket (zoals aangegeven bij P2. en P3.) het probleem oplost.</p> <p><u>Mevrouw De Weerd</u> geeft aan dat BSR eind vorig jaar is overgegaan op het nieuwe waarderingspakket. Dit moet nog worden ingeregeld. Dit jaar zal blijken hoe dit zich ontwikkelt. Mevrouw De Weerd en mevrouw Koedoot gaan dit als actiepoint opnemen, verder uitzoeken en komen hierop terug in de volgende vergadering Auditcommissie.</p> <p><u>De heer Foekema</u> merkt bij pagina 34 op dat men bij de Active Directory 10 foutieve inlogpogingen heeft. Naar de mening van de heer Foekema is dit aanzienlijk veel. De heer Foekema adviseert om het aantal te reduceren tot 5 foutieve inlogpogingen. Dit wordt door BSR zodanig aangepast.</p> <p><u>De heer Foekema</u> merkt bij pagina 35 'wijzigingenbeheer updates' op, dat de organisatie steeds meer gebruik zal maken van de SaaS omgeving en vraagt of dit nog een item is. <u>De heer Stolwijk</u> vindt dit een terecht punt; hoe meer er in de Cloud wordt gewerkt, hoe minder men hiermee van doen heeft. De heer Foekema informeert waarom de impact hierbij als zijnde rood wordt aangemerkt.</p>

Nr.	Verslag
	<p><u>De heer Van Engelen</u> legt uit dat het hier gaat om huidige stand van zaken, oftewel de stand van november vorig jaar. Dit punt wordt wel meegenomen; of het werken in de Cloud in deze een oplossing vormt.</p> <p><u>De heer Stolwijk</u> heeft een vraag op pagina 7, inzake de VyZyr-tool. Hierbij wordt de aanbeveling gegeven om de rapportages te valideren. De heer Stolwijk informeert of dit reeds wordt gedaan en of de aanbeveling wordt opgepakt. <u>Mevrouw De Weerd</u> heeft binnenkort overleg hierover om deze aanbeveling verder uit te werken.</p> <p>Er zijn verder geen vragen over of opmerkingen op de Managementletter BDO 2020.</p>
6.	<p><b>Jaarstukken 2020</b></p>
	<p><u>De heer Foekema</u> informeert op pagina 20 onder het kopje 'Beleid' of het storten in de reserve 'Vervangen belastingapplicatie' nog noodzakelijk is als alles wordt ondergebracht in de SaaS omgeving. Per 31-12-2020 bedraagt het saldo van de omvang van de reserve € 321.000. <u>Mevrouw De Weerd</u> legt uit dat in de begroting reeds een afbouw is voorgesteld voor dit bedrag.</p> <p>Op pagina 35 staat aangegeven dat het project 'van inhoud naar oppervlakte' in 2021 moet worden afgerond. <u>De heer Foekema</u> informeert of dit inmiddels is afgerond en of BSR is uitgekomen met het resterende bedrag dat er nog stond. <u>Mevrouw De Weerd</u> legt uit dat er € 18.000 was gereserveerd voor dit jaar; dit bedrag was bestemd om controles uit te voeren. Inmiddels is het gehele project afgerond. Binnenkort verschijnt de Voorjaarsnota waarin dit ook is opgenomen. BSR is binnen het gestelde budget gebleven.</p> <p><u>Mevrouw Mol - van de Camp</u> merkt op dat BSR ervoor kiest om eigenlijk de winst nu al uit te keren aan de deelnemende gemeenten. Is het niet zo dat bij een Gemeenschappelijke regeling vooraleerst alle stukken worden vastgesteld en daarna het bestemmingsresultaat volgt? Het lijkt hier andersom te zijn. <u>Mevrouw Mol - van de Camp</u> informeert hierbij naar de aanleiding.</p> <p><u>Mevrouw De Weerd</u> legt uit dat BSR geen algemene reserves heeft en in principe geen voorstel bestemmingsresultaat heeft. Afgesproken is dat alles direct naar de deelnemers terugvloeit. In geval van uitzondering, bijvoorbeeld als er bepaalde projecten zijn, wordt er wel een resultaatbestemming voorgesteld. De werkelijk verrekening met de deelnemers vindt pas plaats na de officiële vaststelling van de jaarrekening. Indien er wel een resultaatbestemming is, dan wordt deze of in de vergadering van april voorgelegd of de volgorden van de agenda wordt zo opgesteld dat eerst de resultaatbestemming wordt vastgesteld en vervolgens de jaarstukken.</p> <p><u>Mevrouw Mol - van de Camp</u> merkt op dat voor het programma Heffen de kosten voor de automatisering, zoals aangegeven op pagina 38, een half miljoen bedroegen. Op pagina 37, bij de niet uit de balans blijkende verplichtingen, staat dat de kosten van de belastingapplicatie één miljoen zijn. <u>Mevrouw Mol - van de Camp</u> informeert of het hier om twee verschillende zaken gaat.</p> <p><u>Mevrouw De Weerd</u> legt uit dat de niet uit de balans blijkende financiële verplichtingen gelden voor alle programma's. De lasten zijn verdeeld over de programma's Heffen, Waarderen en BAG. Dat deel heeft betrekking op het programma Heffen.</p> <p><u>Mevrouw Mol - van de Camp</u> informeert op pagina 45, bij het 'totaal huisvesting en kantoorautomatisering' naar het verschil tussen 2019 en 2020 en of dit te maken heeft met de verhuizing van BSR naar een ander kantoorpand. <u>Mevrouw De Weerd</u> legt uit dat BSR de eerste vijf maanden van 2020 geen huur hoefde te betalen. Dit heeft geen structureel effect.</p> <p>Er zijn verder geen vragen of opmerkingen over de jaarstukken 2020.</p> <p>De heren Stolwijk, Van Engelen en Bouman verlaten de vergadering. De heer Foekema neemt het voorzitterschap vanaf dit moment over van de heer Stolwijk.</p>
7.	<p><b>Begroting 2020</b></p>
	<p><u>Mevrouw Mol - van de Camp</u> merkt op, in kader van de huisvesting, dat door Covid-19 het thuiswerken meer de norm lijkt geworden en dat een deel van het pand wellicht kan worden onderverhuurd als bezuinigingsoptie. <u>Mevrouw Mol - van de Camp</u> informeert of het huurcontract kan worden aangepast waardoor BSR minder ruimte huurt.</p> <p><u>Mevrouw Scholtus</u> geeft aan dat BSR momenteel informatie verzamelt om te bekijken wat de mogelijkheden in deze zijn, zoals onderverhuur (dit is contractueel mogelijk). Er kan met de verhuurder van het pand worden gekeken om datzelfde te doen. Er wordt gepeild of hiervoor interesse bestaat. Mogelijk kan een verhuurmakelaar worden ingeschakeld die dit kan regelen. Momenteel wordt gekeken wat de beste keuze is versus wat nodig is voor BSR zelf in de nieuwe situatie.</p> <p><u>Mevrouw De Weerd</u> voegt hieraan toe dat BDO hierbij wel een advies heeft uitgebracht dat BSR nog nader moet uitwerken. Indien BSR werkplekken apart zou verhuren, moet er vennootschapsbelasting worden betaald.</p>

Nr.	Verslag
	<p>Ook vanuit fiscaal juridisch oogpunt moeten de opties bekeken worden, daarbij kijkend naar de vraag vanuit de markt. Zodra er meer helderheid is, wordt dit met de Auditcommissie gedeeld.</p> <p><u>Mevrouw Mol - van de Camp</u> merkt op dat er een reserve bestaat voor het vervangen van een belastingapplicatie. Vanaf 2022 wordt niet meer aan deze reserve toegevoegd. Mevrouw Mol - van de Camp informeert of dit voor 2021 wel nog noodzakelijk is en waarom deze reserve straks in een aantal jaar wordt afgebouwd. Wellicht zou BSR versneld kunnen afwaarderen.</p> <p><u>Mevrouw De Weerd</u> legt uit dat er meerdere opties mogelijk zijn. Per saldo is het over de jaren heen een 'broekzak / vestzak' constructie. Het bedrag dat voor 2021 wordt gestort, wordt ook onttrokken. Om de kosten over een aantal jaren te laten dalen, is voor deze constructie gekozen. De reserve moet worden afgebouwd aangezien deze niet meer wordt gebruikt waarvoor deze was ingesteld. Over hetgeen dat tot en met 2020 is aangeschaft, wordt nog afgeschreven in 2021, 2022, 2023 en 2024. Vandaar deze constructie, meer in de lijn der geleidelijkheid. Zolang er kapitaallasten zijn, wordt er uit de reserve onttrokken.</p> <p><u>Mevrouw Mol - van de Camp</u> adviseert om de leesbaarheid van de kostentabel op pagina 13 te verbeteren door de subkoppen in de tabel te verduidelijken.</p> <p><u>Mevrouw Mol - van de Camp</u> informeert of thuiswerken nu ook echt de norm gaat zijn binnen BSR.</p> <p><u>Mevrouw De Weerd</u> geeft aan dat het meer de norm gaat worden dan vóór Covid-19, en minder dan tijdens Covid-19. De intentie is dat medewerkers wel naar kantoor komen, maar het kantoor krijgt wellicht een andere functie.</p> <p>De in schatting is dat maar weinig medewerkers vijf dagen naar kantoor zullen komen, zoals voorheen.</p> <p><u>Mevrouw Mol - van de Camp</u> informeert naar de mogelijk financiële consequenties als thuiswerken de norm wordt.</p> <p><u>Mevrouw De Weerd</u> legt uit dat er financiële consequenties bestaan, echter datgeen wat aan de ene kant erbij komt, gaat er aan de andere kant weer af. Conform cao kunnen medewerkers een investering doen ten behoeve van het inrichten van een thuiswerkplek. Deze kosten zijn sowieso verplicht ongeacht of medewerkers vijf dagen thuiswerken of vijf dagen op kantoor zijn. Dit bedrag blijft gelijk, waarvan het grootste deel reeds in 2020 is gekomen.</p> <p>Daarnaast ontvangen medewerkers een thuiswerkvergoeding van € 3 waarvan een deel fiscaal belast wordt. De vrije ruimte in de werkkostenregeling is niet voldoende, onder andere door de parkeervergunningen die BSR aan medewerkers verstrekt. Indien een medewerker naar kantoor komt, ontvangt deze geen thuiswerkvergoeding maar reiskostenvergoeding en omgekeerd.</p> <p><u>Mevrouw Mol - van de Camp</u> informeert naar de voorziening voormalig personeel. <u>Mevrouw De Weerd</u> legt uit dat het hier om een in het verleden gemaakte afspraak gaat met een voormalig directeur. <u>Mevrouw Scholtus</u> voegt hieraan toe dat de betreffende afspraak tot aan de pensioendatum liep. Vervolgens wijzigde de pensioendatum. Indien de pensioendatum nu stabiel blijft, is de verwachting dat dit in 2025 wordt afgerond.</p> <p><u>Mevrouw De Weerd</u> geeft aan dat er nog één medewerker in de voorziening is opgenomen. De verwachting is dat hierbij twee jaar WW-uitkering wordt getrokken.</p> <p><u>De heer Foekema</u> heeft twee vragen bij pagina 8. Bij de 'overige kosten (primair proces)' wordt melding gemaakt van de stijging t.o.v. de begroting 2021, door uitbreiding van de werkzaamheden rondom niet-woningen ad € 173.000. De heer Foekema merkt op gelezen te hebben dat BSR vacatures heeft voor Waarderen en informeert hoe dit precies in elkaar zit.</p> <p><u>Mevrouw De Weerd</u> legt uit dat het bedrag bij het 'totaal personeelskosten' (in de tabel toelichting lasten) van € - 150.000 samenhangt met het hogere bedrag van € 173.000. De salariskosten zijn lager uitvallen omdat de voornoemde vacatures niet zijn ingevuld. <u>Mevrouw Scholtus</u> voegt hieraan toe dat betreffende vacatures niet zijn te vullen wegens het gebrek aan gekwalificeerd personeel in de markt.</p> <p>Voor 2021 is een jaarcontract afgesloten om de betreffende werkzaamheden uit te besteden. Daarnaast is BSR bezig met een Europese aanbesteding om dit voor de jaren 2022 t/m 2025 uit te zetten.</p> <p><u>De heer Foekema</u> adviseert om hierbij een regel te vermelden waardoor de link wordt gelegd met de personeelskosten, voordat de concept begroting ter vaststelling naar het algemeen bestuur wordt verzonden.</p> <p><u>De heer Foekema</u> informeert naar de proceskostenvergoeding bij het maken van bezwaar tegen de WOZ-waarde door no-cure-no-pay bureaus. Al bij een geringe bijstelling van de WOZ-waarde hebben deze bureaus recht op proceskostenvergoeding (€ 20.000). <u>Mevrouw De Weerd</u> legt uit dat dit niet per stuk is. Het gaat hier om de verhoging van de proceskosten. <u>Mevrouw Scholtus</u> voegt hieraan toe dat er onderzoek is uitgevoerd door een wetenschappelijk bureau (WODC) naar de no-cure-no-pay bureaus.. Inmiddels zijn de VNG, Unie van Waterschappen, de Landelijke Vereniging Lokale Belastingen e.a. met elkaar in gesprek om te kijken naar een mogelijke oplossing. Er zijn wat dit betreft enige mazen in de wet en de burger heeft de vrijheid om zich op die wijze te laten ondersteunen. Het is een moeilijk speelveld. <u>Mevrouw De Weerd</u> geeft verder aan dat voor iedere zaak die een no-cure-no-pay bureau wint, BSR gemiddeld € 500 betaalt.</p> <p>Er zijn verder geen vragen over of opmerkingen op de concept begroting 2022.</p>
8.	Update plan van aanpak rechtmatigheidsverantwoording

Nr.	Verslag
	<p><u>Mevrouw De Weerd</u> geeft aan dat BSR een nulmeting heeft laten uitvoeren door Van Berkel. Dit bureau heeft bij vele gemeenten en Gemeenschappelijke Regelingen een nulmeting uitgevoerd. BSR heeft bij de opstelling van het plan ook contact opgenomen met andere controllers van Gemeenschappelijke Regelingen t.b.v. de invulling van het plan en om verdere kennis op te doen van elkaar. Daarnaast gaan mevrouw De Weerd en mevrouw Koedoot een opleiding volgen, ook om de uitvoering van de audits te verbeteren.</p> <p>Inzake het plan van aanpak heeft de Auditcommissie een advies gegeven, waarna het plan richting het dagelijks bestuur is verzonden.</p> <p><u>De heer Foekema</u> heeft een opmerking bij de eerste aanbeveling op pagina 7 van het plan, bij 3.1 'Verantwoordelijkheden juist beleggen'. De heer Foekema wenst dat mevrouw Koedoot als uitvoerder van de VIC het formele recht heeft om naar de voorzitter van het algemeen bestuur te stappen.</p> <p><u>Mevrouw De Weerd</u> geeft aan dat de controller in deze dit recht heeft. Dit is ook zodanig vastgelegd. De uitvoerder van de VIC kan dit recht ook ontvangen waarbij het doel is dat mevrouw Koedoot met name de VIC op de belastingopbrengsten uitvoert en mevrouw De Weerd vooral de VIC op de bedrijfsprocessen uitvoert, daarbij elkaar ondersteunend.</p> <p>Mevrouw De Weerd geeft verder aan dat dit om die reden ook is besproken in het dagelijks bestuur waarbij het dagelijks bestuur is gevraagd waar zij de functie van controller zien maar ook die van de uitvoerder van de VIC. De Auditcommissie geeft aan dat in het organogram een aanpassing moet worden gemaakt, te weten een directe lijn van de directeur naar de uitvoerder VIC worden aangebracht en vandaar ook een lijn naar het bestuur worden getrokken. Voor de controller geldt dit net zo. Dit is ook conform de wens van het dagelijks bestuur.</p> <p><u>Mevrouw Mol - van de Camp</u> informeert of dit plan van aanpak reeds is vastgesteld. <u>Mevrouw De Weerd</u> geeft aan dat het bestuur uiteindelijk verantwoordelijk is voor het plan, maar dat de Auditcommissie hierin een advies uitbrengt. Het plan dient nog door het algemeen bestuur te worden vastgesteld.</p> <p><u>Mevrouw De Weerd</u> merkt op dat het dagelijks bestuur heeft geadviseerd om het percentage van de verantwoordingsgrens ook langs de Auditcommissie te laten gaan, alvorens het plan wordt voorgelegd aan het algemeen bestuur en kort te sluiten met de accountant. De eerstvolgende vergadering Auditcommissie is in november. In december wordt het Normen- en toetsingskader vastgesteld, daarin kunnen de tolerantiepercentages worden meegenomen. Ook deze worden met de Auditcommissie besproken.</p> <p><u>Mevrouw Scholtus</u> voegt hieraan toe dat ook het MT is meegenomen in het plan van aanpak. De op te pakken acties zijn nu goed in beeld, het is daarom prettig dat de wet lijkt in te gaan vanaf 2022. Dit biedt meer ruimte in 2021 om de acties verder uit te werken en uit te voeren.</p> <p><u>De heer Foekema</u> merkt op dat het jaar 2021 als het jaar van proefdraaien kan worden gezien, zodat alles op orde is in 2022.</p> <p>Er zijn verder geen vragen.</p>
9.	<p><b>Rondvraag</b></p> <p><u>Mevrouw Mol - van de Camp</u> informeert of de Auditcommissie een roulatiesysteem hanteert qua leden. <u>Mevrouw De Weerd</u> geeft aan dat in de vergadering van het algemeen bestuur het jaarlijks roulatieschema van aan- en aftreden van de Auditcommissie aan bod is gekomen. Eén lid heeft om hem moverende reden niet plaatsgenomen in Auditcommissie. Toen is afgesproken dat de heer Foekema het lidmaatschap zou overnemen. Het is een vastgesteld rooster.</p> <p>De Auditcommissie bestaat uit drie vaste leden en drie reserveleden. Ieder lid ontvangt de vergaderstukken. Het is raadzaam om ook als reservelid de vergaderdata van de Auditcommissie te reserveren. In verkiezingsjaren geldt het lidmaatschap voor anderhalf jaar om de continuïteit te waarborgen.</p> <p>Er zijn verder geen vragen.</p>
10.	<p><b>Sluiting</b></p> <p>De heer Foekema sluit de vergadering om 16.45 uur.</p>

## Afspraken en acties

Nr.	Onderwerp	Actie	Actie door	Dead line
1.	Vanuit de managementletter: IT Logische toegangsbeveiliging 2019	Voor 2021 wordt een EDP audit ingepland, om vast te stellen waar BSR staat en of de accountant kan steunen op onze systemen. In de vergadering Auditcommissie wordt de stand van zaken geagendeerd.	M. Scholtus	25-11-2021
2.	Nieuw waarderingspakket	Onderzoek in hoeverre het nieuwe waarderingspakket een oplossing biedt voor wat betreft de IT controles (het wat en hoe).	B. de Weerd A. Koedoot	25-11-2021

## Besluiten

N r.	Onderwerp	Besluit		Datum besluit
1.	Jaarverslag interne controle BSR 2018	De leden van de auditcommissie gaan akkoord met het jaarverslag interne controle BSR 2018-2020.		13-05-2019
2.	Advies Auditcommissie voorleggen aan algemeen bestuur	Het concept verslag van deze vergadering zal vroegtijdig naar de voorzitter van de auditcommissie worden verzonden. Deze zorgt voor een kort verslag voor het eerstvolgende AB.	Voorzitter auditcie	13-05-2019
3.	Frauderisicoanalyse 2019 - 2020	De leden van de auditcommissie gaan akkoord met de frauderisicoanalyse 2019 – 2020.		18-11-2019
4.	Kadernota 2021-2024	De leden van de auditcommissie gaan akkoord met de kadernota 2021-2024		18-11-2019
5.	Kadernota 2022-2025	De leden van de auditcommissie gaan akkoord met de kadernota 2022-2025		26-11-2020
6.	P.v.A. rechtmatighedsverantwoording ambitieniveau 1 minimale variant	De leden van de auditcommissie gaan akkoord met het plan van aanpak rechtmatighedsverantwoording: ambitieniveau 1 minimale variant.		26-11-2020