

Vastgesteld op -- -- -- /NIET openbaar

## Concept VERSLAG Auditcommissie BSR

<b>Deelnemers:</b>	De heer M.B. Foekema, <i>gemeente IJsselstein (plv)</i> De heer H. van 't Pad, <i>Waterschap Rivierenland (plv)</i> Mevrouw M. Peters, <i>gemeente Culemborg</i>  Mevrouw A. Koedoot, <i>BSR</i>
<b>Afwezig m.k.:</b>	De heer mr. M.J.J. Melissen, <i>gemeente Tiel</i> De heer F.J.J. van Gelder, <i>gemeente West Maas en Waal (plv)</i> Mevrouw B.E. de Weerd, <i>BSR</i>
<b>Reserveleden: (agenda-lid)</b>	De heer M.B. Foekema, <i>gemeente IJsselstein</i> De heer H. van 't Pad, <i>Waterschap Rivierenland</i> De heer F.J.J. van Gelder, <i>gemeente West Maas en Waal</i>
<b>Genodigden:</b>	Mevrouw G.M. Scholtus, <i>BSR</i>  De heer R Bouman, <i>BDO - agendapunt 5</i> De heer N. van Engelen, <i>BDO - agendapunt 5</i>
<b>Voorzitter:</b>	De heer M.B. Foekema, <i>gemeente IJsselstein</i>
<b>Notulist:</b>	Mevrouw S. de Bruin
<b>Vergaderdatum:</b>	Dinsdag 14 juni 2022, 8.30 - 10.00 uur
<b>Locatie:</b>	Via Microsoft Teams

Nr.	Verslag
<b>1.</b>	<b>Opening en vaststellen agenda</b>
	De heer Foekema opent de vergadering om 8.30 uur en heet de aanwezigen welkom. Mevrouw Micha Peters is namens de gemeente Culemborg aanwezig. Mevrouw Peters wordt officieel nog benoemd als lid algemeen bestuur BSR namens Culemborg. Er volgt een korte voorstelronde met de aanwezigen.
<b>2.</b>	<b>Mededelingen</b>
	Aangezien mevrouw Peters om 9.30 uur een verplichting elders heeft en de vergadering daarom eerder moet verlaten, stelt de heer Foekema voor om als eerste agendapunt 4, de concept begroting 2023, te behandelen en agendapunt 3, het verslag van de vorige vergadering, later aan bod te laten komen.
<b>3.</b>	<b>Verslag vergadering auditcommissie d.d. 25 november 2021</b>
	Er zijn geen vragen over of opmerkingen op het verslag. Het verslag wordt daarmee ongewijzigd vastgesteld.
<b>4.</b>	<b>Conceptbegroting 2023</b>
	De heer Van 't Pad heeft enkele opmerkingen: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Er wordt geschreven over de arbeidsmarktontwikkelingen. Mogelijk kan nog wat meer benadrukt worden wat wordt gedaan om voldoende arbeidskrachten te krijgen, hetzij in te huren of in dienst te nemen.</li> <li>• De invorderingskosten zijn verlaagd. Dit levert financieel wel een nadeel op, maar dit moet men er voor over hebben. Feitelijk zouden de invorderingskosten geheel 0 moeten zijn en zou iedereen op tijd moeten betalen. De invorderingskosten zijn dus eigenlijk een meevaller voor BSR, wel een incidentele meevaller ieder jaar. De heer Van 't Pad informeert of dit als eenmalige of als structurele inkomsten wordt opgenomen?</li> </ul> De heer Foekema heeft de volgende opmerkingen: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Op pagina 5/6 staat een grafiek lasten 2023 (een vergelijk lasten 2023 met en zonder plan van aanpak kostenverlaging). De heer Foekema vindt dat wat minder nodig. De heer Foekema verzoekt hiernaar te kijken.</li> <li>• Op pagina 7 wordt gesproken over de baten, exclusief deelnemersbijdragen. De heer Foekema informeert welke baten dit betreft; zijn dit enkel de invorderingskosten?</li> <li>• De heer Foekema merkt op dat bij Centric het nodige gaande is (het vertrek van directieleden). In hoeverre loopt BSR hierin een risico en is BSR daarop voorbereid?</li> <li>• Op pagina 41 staat een overzicht "Voorziening voormalig personeel". De heer Foekema heeft in de jaarrekening 2021 gezien dat er een toevoeging is van 2021 van € 165.000, maar in dit overzicht komt dit niet voor (van 2021).</li> </ul> Mevrouw Scholtus beantwoordt een aantal van de gestelde vragen van de heer Van 't Pad en de heer Foekema.

Nr.	Verslag
	<p><b>Arbeidsmarkt</b> De situatie op de arbeidsmarkt is voor velen een grote uitdaging. BSR zag in eerste instantie een jaar geleden dat er op bepaalde onderdelen moeilijk mensen te krijgen waren, met name taxateurs. Nu speelt dit over de hele linie. Inmiddels is BSR gestart met het aannemen van medewerkers met minder ervaring maar met de juiste motivatie en leidt BSR een deel van deze medewerkers zelf op. Men moet wel realistisch zijn; er zijn weinig beschikbare (juiste) krachten op de arbeidsmarkt en het is zeer moeilijk om mensen te krijgen. BSR blijft alert op de markt en in de eigen omgeving en daarnaast is BSR bezig om te kijken met twee andere belastingkantoren die een academie zijn gestart op belastinggebied. Mogelijk kan BSR hierop aansluiten. Daarnaast zet BSR in op verdere automatisering en robotisering op onderdelen. De heer Van 't Pad merkt op dat er nog een aantal zinnen betreffende de uitleg van mevrouw Scholtus in de begroting kunnen worden opgenomen. Mevrouw Scholtus bekijkt de nadere formulering hiervan.</p> <p><b>Invordering</b> De opbrengsten uit de invorderingskosten lopen terug, mede door het sociaal invorderen. Conform de BBV (besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten) worden deze opbrengsten opgenomen in de begroting (het zijn inkomsten in de begroting van BSR). Deze zijn niet incidenteel, maar structureel en hebben effect op de deelnemersbijdragen.</p> <p><b>Toelichting middels grafieken</b> Dit is ook de reden waarom een aantal grafieken is toegevoegd, om zo duidelijk te maken welke aspecten zijn verwerkt. In de afgelopen 1,5 jaar heeft BSR heel veel zaken opgepakt met het bestuur: aan de ene kant de herverdeling van kosten, het sociaal invorderen, de wijziging van de kosten van Centric, het plan van aanpak kostenverlaging. Het is complex om aan te geven welk onderdeel wat betekent. Vandaar de keuze om dit middels een staafdiagram te verduidelijken. De heer Foekema preferereert in dat geval een watervaldiagram om het zo in een overzicht weer te geven in plaats van kolommen.</p> <p><b>Vertrek directieleden Centric</b> Zowel BSR als de andere belastingorganisaties en gebruikersvereniging Centric volgen de ontwikkelingen op de voet. De huidige ontwikkelingen bij Centric hebben op dit moment geen effect op de dienstverlening van Centric. De heer Foekema merkt op dat bij de gemeenten hetzelfde probleem speelt, Centric is een grote speler in de gemeentemarkt. Het is echter wel een zorg.</p> <p><b>Baten</b> Mevrouw Koedoot geeft een korte toelichting op de vraag van de heer Foekema inzake de baten op pagina 7. De geraamde inkomsten (€ 1.328.000) zijn niet alleen de invorderingskosten, maar meerdere posten. Zie pagina 47/48 van de begroting, waar de totale baten staan weergegeven, zoals investeringsbijdrage van Waterschap Rivierenland, inkomsoverdracht Rijk, overige bijdragen deelnemers (MijnOverheid).</p> <p><b>Voorziening voormalig personeel</b> Wat betreft de voorziening voormalig personeel op pagina 41, de toevoeging in de jaarrekening van 2021 (€ 165.000) ziet de heer Foekema dit hier niet terug in 2021 (jaarrekening pagina 29, stortingsvoorziening voormalig personeel). Mevrouw De heer Van 't Pad informeert of het in de begroting op basis van de begroting 2021 zou kunnen zijn. De jaarrekening moet nog worden vastgesteld. Er kan in de begroting niet iets worden opgenomen wat in de jaarrekening 2021 nog niet is vastgesteld. De heer Foekema merkt op dat dit niets te maken heeft met de begroting, daar wordt gesproken over 2023. Het zou dan vreemd zijn om twee verschillende cijfers te hebben. Wat de heer Foekema betreft hoeft in de begroting 2023 niet het betreffende staatje van 2021 te staan. En als het wel wordt opgenomen, dan dienen de cijfers overeen te komen. Mevrouw Koedoot bekijkt dit nader.</p> <p><b>Overige opmerkingen</b> De heer Van 't Pad heeft nog een opmerking over de invorderingskosten. Zou dit niet in één keer voor rekening moeten worden genomen en voortaan als incidentele baten worden opgenomen, in een soort reserve? Nu zijn er ieder jaar fluctuaties. Dit heeft telkens direct invloed op de deelnemersbijdragen. Mevrouw Scholtus geeft aan dat dit vaker onderwerp van gesprek is geweest in het dagelijks bestuur BSR. De invorderingskosten zorgen inderdaad voor fluctuaties en deze opbrengsten uit invorderingskosten dalen. BSR doet het in het kader van (sociaal) invorderen dus beter, maar dit behoeft telkens een nadere uitleg. Daarom heeft BSR de informatieverstrekking rondom het sociaal invorderen ook meer geactiveerd.</p> <p>Er zijn verder geen vragen. De auditcommissie brengt een positief advies uit op de begroting BSR 2023.</p>
5.	<p><b>Bevindingen accountantscontrole 2021 - Korte toelichting/presentatie door BDO</b></p> <p>De heer Van Engelen geeft een korte toelichting aan de hand van het dashboard uit het accountantsverslag 2021. Het traject van de controle was intensief. Dit had allerlei oorzaken waaronder de afwezigheid door ziekte van een aantal betrokkenen aan beide kanten. E.e.a. is echter goed afgerond door goede samenwerking onderling. Dit is uitgemond in een goedkeurende verklaring, zowel voor de getrouwheid alsook de rechtmatigheid. Er zijn geen bijzonderheden geconstateerd bijvoorbeeld bij de Europees aanbestedingsrechtmatigheid.</p> <p>Er zijn twee belangrijke ontwikkelingen die op BSR afkomen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Rechtmatigheidsverantwoording:</b> deze gaat ook gelden voor de gemeenschappelijke regelingen. Inmiddels heeft het Ministerie besloten om dit in te laten gaan per boekjaar 2023. De Tweede Kamer heeft inmiddels haar akkoord gegeven op de wet. Daarna gaat BZK o.a. aan de slag om notities en wetgevingen aan te passen. Dit geeft BSR de tijd om ervaring op te doen.</li> </ul>

Nr.	Verslag
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Vanaf 2022 moeten de accountants uitgebreider rapporteren over de frauderisicobeheersing. Een belangrijk onderdeel daarvan is dat er meer met de bestuurders en toezichhoudende organen om tafel wordt gegaan om te kijken naar frauderisicobeheersing en hoe zich dit vertaalt naar de organisatie. Dit is een thema dat dit najaar wordt opgepakt.</li> </ul> <p>De heer Foekema vraagt een toelichting op de opmerking over het kunnen steunen op de interne controle. De heer Van Engelen geeft aan dat er niet is gesteund op de interne controle/de interne beheersing binnen de organisatie. Wel op de Verbijzonderde Interne Controle (VIC).</p> <p>De heer Bouman geeft hierbij aan dat als er gesteund moet worden op de interne controle, de lat dan hoog ligt. Dan moet er ieder moment functiescheiding zijn, dit moet in het systeem volledig en correct vastliggen en gedurende het gehele jaar. Mede door de omvang van BSR is dit niet op deze manier georganiseerd, maar is er wel een uitgebreide VIC achteraf. Daarom worden er door BDO steekproeven gedaan.</p> <p>De heer Foekema merkt op dat de tekst nu een beeld geeft alsof er geheel niets is geborgd. De heer Bouman legt uit dat dit zeker niet het geval is, maar als accountant staat men hier enigszins absoluut in. Belangrijker in deze discussie is echter dat men zelf een afweging maakt in hoever men wil gaan in de interne beheersing en wat daarin de afweging is: laat men dit optimaal in het proces doen (dit betekent minder risico's in het proces) of zet men meer op de VIC (achteraf).</p> <p>De heer Foekema geeft aan dat tijdens het vorige overleg van de auditcommissie is afgesproken om die afweging wat explicieter te gaan maken met het nieuwe algemeen bestuur (waarom deze afwegingen zijn gemaakt, gebaseerd op efficiency, hoe ver wil men gaan met deze risico's en hoever wil men als bestuur gaan).</p> <p>De heer Bouman merkt op dat men deze discussie bijvoorbeeld ook krijgt rondom fraude. Er zijn daarin bewuste afwegingen te maken aan de voorkant: wat kan niet gedurende het proces worden gedaan aangezien dit teveel energie zou kosten etc. Dan kan de keuze zijn om dit achteraf te doen. Dan loopt men enige tijd risico, maar wellicht is dit risico acceptabel. Als de organisatie aangeeft dit bewust af te wegen dan kan de accountant daarop de controle inrichten. Dan hoeft daarover niet verder te worden gediscussieerd.</p> <p>De heer Bouman merkt op dat men dan een notitie van de directie zou kunnen vragen waar de risico's zitten in de procedures, wat kan wel worden georganiseerd en wat niet en wat betekent het als men meer functiescheidingen en meer controles wil organiseren in de procedures, wat vraagt dat aan bezetting. Daarop kan een kosten/baten afweging worden gemaakt in combinatie met het risico dat er is en de afgelopen jaren is geweest. Het gaat vervolgens om een risicoafweging: wil de organisatie dit risico lopen.</p> <p>De heer Foekema heeft nog enkele opmerkingen op het accountantsverslag.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Bij 3.1, Resultaat 2021. Er wordt melding gemaakt over een positieve afwijking die in grote mate te verklaren is door met name lagere lasten. Kijkend naar het saldo en dan naar de jaarrekening, dan zijn de totaal lagere lasten 1,2 mln. Er zijn echter ook lagere baten. Het saldo klopt wel, maar aangezien dit op zich lagere lasten zijn en dus wel in overeenstemming met de lagere baten. De heer Foekema informeert of deze beeldvorming correct is. De heer Van Engelen beaamt dit.</li> <li>Bevindingen: conform het verslag zijn er twee bevindingen geconstateerd inzake de integriteit van medewerkers. Vanuit de discussie blijkt dat het hierbij gaat om het niet juist volgen van regelgeving. De heer Van Engelen geeft aan dat hetgeen dat is gedaan in beide gevallen op zich niet verkeerd is (en daarom niet als fout is aangemerkt); het is alleen niet conform de afspraken die intern zijn gesteld. Er wordt wel voldaan aan de zogenoemde hogere regelgeving, er is financieel niet echt iets misgegaan, er zijn echter interne procedures zowel voor de integriteit als hoe om te gaan met werkzaamheden. Deze procedures zijn niet gevolgd. De heer Van Engelen legt uit dat dit afzonderlijk is gerapporteerd richting de deelnemers in de vorm van de verklaring bij de belastingverantwoordingen. Daar zijn allemaal goedkeurende verklaringen verstrekt. Dit heeft niet geleid tot een materieel verschil. Uiteindelijk zijn hier niet de deelnemers benadeeld en dit is daarom niet meegenomen als financiële fout. Uiteindelijk moet er wel voldaan worden aan de regelgeving, vandaar de nadruk hierop in het accountantsverslag om daarop actie te ondernemen. De heer Foekema neemt aan dat het bestuur van BSR deze aanbevelingen ter harte neemt en hieraan gaat werken om dit aan te pakken. Mevrouw Scholtus geeft aan dat BSR hier volop mee bezig is. Het gaat hierbij niet om bewuste acties. BSR heeft echter niet voor niets regels en procedures die uiteraard wel moeten worden gehandhaafd. De heer Van 't Pad merkt op dat er van regels kan worden afgeweken, maar dan moet dit op het juiste niveau gebeuren met een goede argumentatie.</li> </ul> <p>Er zijn verder geen vragen.</p>
6.	<p><b>Jaarstukken 2021</b></p>
	<p>De heer Van 't Pad heeft de volgende opmerkingen:</p> <p>Er staat een korte zin bij ziekteverzuim, op pagina 25: "We constateren een verhoogd ziekteverzuim deels gerelateerd aan Covid-19." De heer Van 't Pad begrijpt dit maar ziet hier graag een nadere verklaring bij, niet zozeer wat er dan aan Covid-19 is gerelateerd, maar "deels gerelateerd" geeft aan dat het ook ergens anders aan is gerelateerd.</p> <p>Mevrouw Scholtus geeft aan dat er een aantal medewerkers langdurig ziek is. Het gaat daarbij in alle gevallen om specifieke zaken. Het gaat niet om werkgerelateerd ziekteverzuim. Samen met HR en de arbodienst probeert BSR de zieke medewerkers zo goed mogelijk te begeleiden.</p> <p>De heer Foekema heeft een vraag over de bezetting, op pagina 24, ten opzichte van de begroting. Bij de afdeling Gegevensbeheer is een tekort en ook bij de afdeling Waarden. Bij Waarden wordt hiervan melding gemaakt in de tekst,</p>

Nr.	Verslag
	<p>maar levert dit geen probleem op bij de afdeling Gegevensbeheer? Mevrouw Scholtus geeft aan dat er een aantal softwaregerelateerde zaken niet zijn opgeleverd waardoor er ook een aantal taken bij Gegevensbeheer niet of later kon worden uitgevoerd. Daar zijn inhuurkrachten ingezet. Er zijn bij de afdeling Gegevensbeheer inmiddels medewerkers aangenomen met minder ervaring die worden opgeleid.</p> <p>De heer Foekema heeft een opmerking op pagina 29. Daar wordt bij incidentele baten en lasten o.a. melding gemaakt van de taxateurs. De heer Foekema vraagt of dit incidenteel is als het hier eigenlijk om vervanging (inhuur) gaat. Mevrouw Koedoot geeft aan dat de taxateurs niet-woningen via 4Value worden ingehuurd. Er werd bij opstelling van de jaarstukken nog vanuit gegaan dat dit incidenteel is en dat BSR uiteindelijk taxateurs niet-woningen gaat aanstellen. De heer Foekema merkt op dat als er een keuze is gemaakt om taxateurs niet-woningen in te huren (en niet aan te nemen) dit als structureel kan worden gezien. Mevrouw Koedoot beaamt dit. Mevrouw Scholtus legt uit dat dit in 2021 in eerste instantie zo ook zou zijn. Inmiddels is duidelijk dat we zeker in de komende jaren nog zullen uitbesteden.</p> <p>De heer Foekema heeft verder geen vragen en spreekt zijn complimenten uit over de jaarrekening. De heer Van 't Pad sluit zich hierbij aan.</p> <p>De auditcommissie brengt een positief advies uit op de jaarstukken 2021.</p>
7.	<b>Rondvraag</b>
	<p>Het conceptverslag van de auditcommissie zal ter informatie worden verzonden aan het algemeen bestuur. De heer Foekema zal dit kort toelichten in het algemeen bestuur van 7 juli a.s.</p> <p>Mevrouw Koedoot deelt mede dat zij vorige week een overleg heeft gehad met de controller van een deelnemer. Deze heeft gevraagd om het accountantsverslag. Dit is echter niet gebruikelijk. Mevrouw Scholtus vult aan dat de auditcommissie het accountantsverslag bekijkt en bespreekt met de accountant. Vervolgens brengt de auditcommissie advies uit hierover, in opdracht van het algemeen bestuur, richting het algemeen bestuur.</p> <p>De heer Foekema merkt op dit soort zaken, ook wat betreft de managementletter van de accountant en de interne controle, alleen voor de leden van de auditcommissie zijn. Dit is de normale procedure. De auditcommissie is immers een afvaardiging van het algemeen bestuur, om daar inhoudelijk wat van te vinden. Afgesproken wordt dat mevrouw Scholtus laat nagaan hoe hiermee om te gaan vanuit regelgeving en openbaarheid en dit terugkoppelen naar de auditcommissie.</p>
8.	<b>Sluiting</b>
	De heer Foekema sluit de vergadering om 9.30 uur.

### Afspraken en acties

Nr.	Onderwerp	Actie	Actie door	Dead line
1	Informatie accountant	Nagaan hoe om te gaan met stukken accountant vanuit regelgeving en openbaarheid en dit terugkoppelen naar auditcommissie.	M. Scholtus	Juli 2022
2	Informatie aan AB	Toelichten verslag auditcommissie in AB van 7 juli	M. Foekema	7 juli 2022
3	Steunen op interne controle	Opstellen notitie t.b.v. AB: waar zitten de risico's in de procedures, wat kan wel worden georganiseerd en wat niet en wat betekent het als men meer functiescheidingen en meer controles wil organiseren in de procedures, wat vraagt dat aan bezetting. Daarop kan een kosten/baten afweging worden gemaakt in combinatie met het risico dat er is en de afgelopen jaren is geweest. Het gaat vervolgens om een risicoafweging: wil de organisatie dit risico lopen.	M. Scholtus	Najaar 2022

**Besluiten**

Nr.	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 fraude-risicoanalyse 2019 – 2020.		18-11-2019
4.	Kadernota 2021-2024	De leden van de auditcommissie gaan akkoord met de kader-nota 2021-2024		18-11-2019
5.	Kadernota 2022-2025	De leden van de auditcommissie gaan akkoord met de kader-nota 2022-2025		26-11-2020
6.	PvA rechtmatigheids-verantwoording ambitieniveau 1 minimale variant	De leden van de auditcommissie gaan akkoord met het plan van aanpak rechtmatigheidsverantwoording: ambitieniveau 1 minimale variant.		26-11-2020

Concept