

## Kort verslag Auditcommissie BSR

Datum:	25 november 2021
--------	------------------

Op donderdag 25 november jl. vond het overleg Auditcommissie BSR plaats, bestaande uit de heer Mark Foekema (plv. voorzitter), de heer Henk van 't Pad (plv) en de heer Henk Vreeswijk (plv).

### Managementletter BSR 2021

De managementletter is met de accountant besproken.

Een aantal bevindingen die ook vorige jaren genoemd is (zoals het niet ingevoerd hebben van een volledige functiescheiding bij sommige processen) komt ook dit jaar weer terug. Dat komt omdat BSR op basis van een kosten- en batenanalyse heeft besloten het risico te accepteren. De auditcommissie adviseert het DB deze afwegingen expliciet voor te leggen aan het nieuwe AB na de gemeenteraadsverkiezingen.

Er kan een risicoafweging worden gemaakt in de optimale beheersing. Hierin denkt BDO mee met BSR waar de mogelijke risico's zitten en hoe deze op de beste wijze kunnen worden ondervangen. BSR zoekt de samenwerking met andere GR'en, waarbij de controllers onderling bij elkaar kijken, inhoudelijk maar ook op controletechniek. De rechtmatigheidsverantwoording gaat bij meer GR'en spelen en hieraan wordt dan ook meer aandacht besteed.

Het herzien van de standaardprocessen in samenwerking met gemeente Amsterdam, Amersfoort, Almere, GBLT en Centric wordt als een positieve ontwikkeling gezien.

Vanuit afgelopen jaren heeft BDO samen met de interne controle een diversiteit aan bevindingen geconstateerd ten aanzien van belastingen. Dit gaat niet om fouten die de materialiteitsgrens halen of die structureel in het proces zitten. Het gaat veelal om menselijke vergissingen of incidentele problemen in de software. Desalniettemin veroorzaakt dit de noodzaak voor extra controles door BDO die veel tijd kosten. In de zomer heeft BDO diverse overleggen gehad met BSR om tot een efficiëntere aanpak te komen. Dit heeft geresulteerd in het afstappen van de detailcontroles, waar mogelijk, en overstappen naar gedetailleerde cijferanalyses. Doel is een voorspoedige controle en tijdige afronding. Deze controlesystematiek is afgestemd met de accountants van de deelnemers van BSR.

Er wordt ook een opmerking gemaakt over de VIC. Deze is door het vertrek van een ervaren auditor minder sterk als voorheen. Inmiddels is er wel weer een auditor actief binnen BSR, maar deze is nog minder ervaren. Daardoor kan de accountant minder steunen op de VIC als voorheen.

### Kadernota 2023 - 2023

De auditcommissie heeft enkele aanvullingen voorgesteld ter verduidelijking. De kadernota kan ter vaststelling worden voorgelegd aan het AB.

### IT beheersmaatregelen

In 2014 is door een externe partij een IT-audit uitgevoerd. N.a.v. deze IT-audit is een plan van aanpak gemaakt met aanbevelingen, aandachtspunten en te nemen acties. Aan deze punten is grotendeels opvolging gegeven.

Met de verhuizing in 2019 en de daaraan gerelateerde migratie van de gehele kantoorautomatisering en belastingsoftware, is een aantal belangrijke stappen gezet in het verbeteren van de beheersbaarheid en betrouwbaarheid van de ICT omgeving. Tegelijkertijd is BSR volop bezig met het implementeren van de BIO. Dit is, zoals voor iedere andere organisatie, ook voor BSR een exercitie van behoorlijke omvang. BSR verwacht dan ook nog geheel 2022 nodig te hebben om de implementatie af te ronden.

Vanuit de auditcommissie is in het verleden het verzoek gekomen een nieuwe IT audit uit te laten voeren, op basis van de eerdere constatering. Dit naar aanleiding van opmerkingen in de managementletter van de accountant.

Vraag is of een IT audit in deze opzet nog noodzakelijk is. Temeer ook omdat de algemene IT beheersmaatregelen inmiddels deel uitmaken van de interim controle van BDO accountants en gerapporteerd worden in de managementletter 2021.

Concluderend kan BSR stellen dat op basis van de bevindingen van BDO accountants de algemene IT beheersmaatregelen afdoende zijn. De auditcommissie kan hiermee instemmen.