



## **Kort verslag Auditcommissie d.d. 25 maart 2024 t.b.v. agendapunt 5b**

(toelichting door voorzitter auditcommissie BSR ter vergadering algemeen bestuur BSR 4 april 2024)

### **Auditcommissie**

Op 22 mei jl. heeft de vergadering van de auditcommissie hybride plaatsgevonden.

Aanwezig waren de heer Van 't Pad (Waterschap Rivierenland) en de heer Slootweg (gemeente West Maas en Waal).

### **Accountantscontrole 2023**

De accountant van BSR (BDO) heeft het dashboard van het accountantsverslag doorgenomen met de leden van de auditcommissie.

### **Controleverklaringen en rechtmatigheid**

De jaarrekening is gecontroleerd op getrouwheid. Vanwege het nog niet afgeronde wetgevingstraject rondom de rechtmatigheidsverantwoording kan BDO nog geen controleverklaring verstrekken.

Op basis van de door BDO uitgevoerde controlewerkzaamheden zijn goedkeurende controleverklaringen verstrekt bij de belastingverantwoordingen van de deelnemende gemeenten, Avri en Waterschap Rivierenland. De verantwoordingen zijn, gewaarmerkt en voorzien van deze goedkeurende controleverklaringen, verstrekt aan de deelnemers.

### **Aandachtspunten 2024**

- Tijdige en juiste oplevering van de IT documentatie ten behoeve van de IT audit voor de belastingverantwoording.
- In de financiële verordening opnemen wat voor BSR het begrip 'tijdigheid' betekent in het licht van begrotingswijzigingen.
- Grondslagenoverzichten belastingen, met daarin opgenomen de nieuwe tarieven vermenigvuldigd met de grondslag door de deelnemers laten accorderen, zodat de accountant deze kunnen gebruiken als basis voor onze controle.
- Ten behoeve van de controle van de debiteuren op 31 december 2024 de debiteurenpositie 'bevrozen', zodat data beschikbaar is voor de controlewerkzaamheden inzake de debiteurenpositie en de afloopcontrole.

### **Jaarstukken 2023**

Enkele tekstuele opmerkingen en een aantal inhoudelijke vragen zijn toegelicht.

De auditcommissie brengt een positief advies uit aan het algemeen bestuur.

*NB Inmiddels zijn de (concept-)jaarstukken 2023 ter zienswijze naar de raden en besturen verzonden*

### **1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2024**

Geen vragen en opmerkingen over dit voorstel.

De auditcommissie brengt een positief advies uit aan het algemeen bestuur.

### **Conceptbegroting 2025**

De conceptbegroting BSR 2025-2028 is doorgenomen, geen bijzonderheden.

De auditcommissie brengt een positief advies uit aan het algemeen bestuur.

*NB Inmiddels is de conceptbegroting 2025 ter zienswijze naar de raden en besturen verzonden.*

### **Auditrapport rechtmatigheid 2023**

Er zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd, er is wel een aantal bevindingen naar voren gekomen. Voorgesteld is om in 2024 ook te rapporteren hoe het met de acties van 2023 is verlopen.

### **Intern controleplan bedrijfsvoering BSR 2024**

De auditcommissie neemt kennis van het interne controleplan.

### **Risicoanalyse & auditplanning 2024**

Voor de risicoanalyse en auditplanning is gekeken naar de hoofdprocessen van BSR waarbij een onderscheid is gemaakt tussen operationele en bedrijfsvoering processen.

Voor het opstellen en inschatten van de risico's heeft afstemming plaatsgevonden met de specialisten op de afdelingen. Door middel van uitgebreide gesprekken en doorvragen zijn de risico's in beeld gebracht en verwerkt in het overzicht. Per risico en beheersmaatregel wordt in het overzicht aangegeven wanneer deze geaudit worden.