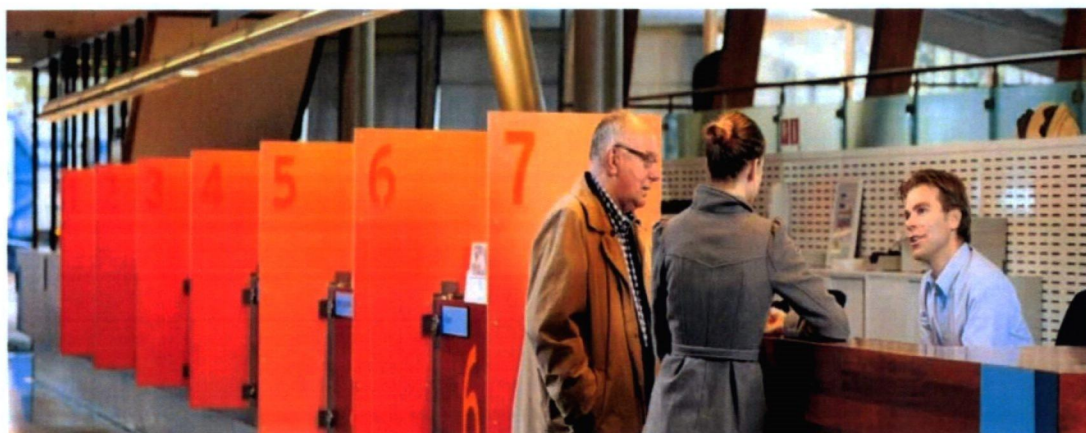


ASTRIUM

OVERHEIDSACCOUNTANTS

AUDITPLAN 2018



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Inhoudsopgave

1. Opdracht.....	4
1.1. Doel van de controle.....	4
1.2. Scope van de controle.....	4
2. Ontwikkelingen	5
2.1. Lerend vermogen in de controle.....	5
2.2. Actualiteiten en speerpunten in de controle.....	5
3. Controleaanpak.....	6
3.1. Controlestrategie.....	6
3.2. Organisatie van onze controle	7
3.2.1 Risicoanalyse.....	9
3.2.2 Interne beheersing	11
3.2.3 Naleving privacywetgeving.....	12
3.2.5 Rol van BWB	13
3.3. Fraude en integriteit	13
4. Rapportage en evaluatie	14
4.1. Rapportages	14
4.2. Materialiteit.....	15
4.3. Evaluatie kwaliteit dienstverlening.....	15
Bijlage 1: Tijdschema controlewerkzaamheden Astrium t.b.v. BWB.....	16

1. Opdracht

1.1. Doel van de controle

Astrum Overheidsaccountants B.V. (hierna: “**Astrum**”) fungeert voor het boekjaar 2018 als externe accountant van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant (hierna: “**BWB**”). In dit auditplan is onze controleaanpak voor het boekjaar 2018 uitgewerkt. Dit audit plan is mede gebaseerd op het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado).

Dit auditplan is bedoeld om tot een goede afstemming te komen van de door medewerkers van de BWB en Astrum te verrichten werkzaamheden en de daarmee samenhangende verantwoordelijkheden in het kader van de jaarrekeningcontrole alsmede de controle van de eindverantwoordingen ten behoeve van de deelnemers. Dit teneinde een effectieve en efficiënte controle te kunnen realiseren. Het auditplan is mede opgesteld op basis van onze eerdere gesprekken. Wij zullen fungeren als accountant van BWB met als doel te onderzoeken of de jaarrekening aan de in de wet gestelde eisen voldoet. De uitslag van ons onderzoek zullen wij weergeven in de controleverklaringen die aangeven of:

- De jaarrekening van de BWB een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als de grootte en samenstelling van het vermogen en is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- De baten en lasten van de BWB alsmede balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dat wil zeggen dat deze in overeenstemming zijn met de begroting en de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder verordeningen vastgesteld door het bestuur van BWB die een nadere uitwerking zijn van de externe regelgeving. De rechtmatigheidscontrole van de accountant richt zich alleen op de financiële beheershandelingen als gevolg van deze wet- en regelgeving;
- Het jaarverslag van het bestuur van de BWB verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in de wet- en regelgeving.

Daarnaast zullen wij onderzoeken of:

- De eindverantwoordingen van de heffingen en inningen van belastingen ten behoeve van de deelnemers getrouw en rechtmatig tot stand zijn gekomen.

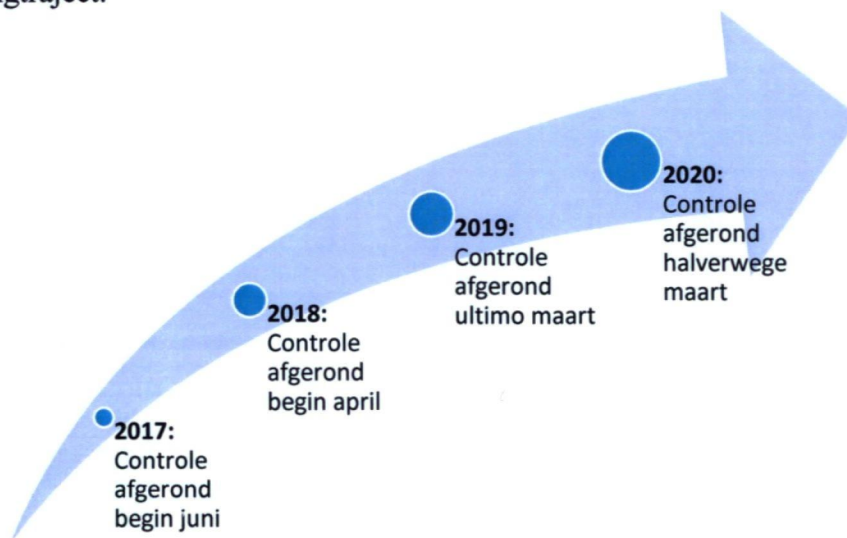
1.2. Scope van de controle

In het kader van ons onderzoek naar de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening alsmede de afrekeningen ten behoeve van de deelnemers voeren wij een (interim-)controle uit waarbij wij onder andere de adequate opzet, het bestaan en de effectieve werking van de administratieve organisatie en interne beheersing (hierna: AO/IB) onderzoeken. Deze werkzaamheden voeren wij uit voor zover dat noodzakelijk is voor de uitvoering van onze opdracht tot controle van de jaarrekening alsmede de eindverantwoordingen ten behoeve van de deelnemers. Onze controles zijn niet ingericht op het ontdekken van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing.

2. Ontwikkelingen

2.1. Lerend vermogen in de controle

De controle van het boekjaar 2018 is het tweede jaar dat Astrium de BWB controleert. Onze leerervaringen hebben wij meegenomen in dit auditplan en de toekomstige planning. Op basis van het lerend vermogen van zowel Astrium als BWB hebben wij hieronder een ontwikkelingscurve opgenomen ten aanzien van de afronding van de jaardocumenten. In dit auditplan hebben wij verder beschreven welke stappen door zowel Astrium als de BWB hiervoor doorlopen moeten worden. Wij hebben er alle vertrouwen in dat deze ontwikkelingscurve mogelijk is met de huidige kwaliteit en kwantiteit van uw bedrijfsvoeringsorganisatie. In onze rapportages zullen wij u periodiek rapporteren over de status van het lerend vermogen van BWB versus de geplande versnelling van het jaarrekeningtraject.



2.2. Actualiteiten en speerpunten in de controle

Het is voor ons van essentieel belang om voldoende kennis te hebben van uw organisatie, activiteiten en risico's, omdat wij hierdoor onze controleaanpak meer specifiek kunnen maken en samen met u kunnen focussen op de aandachtsgebieden die voor u relevant zijn. Indien zich gedurende het jaar nog andere ontwikkelingen voordoen, betrekken wij dat vanzelfsprekend eveneens bij onze controleaanpak.

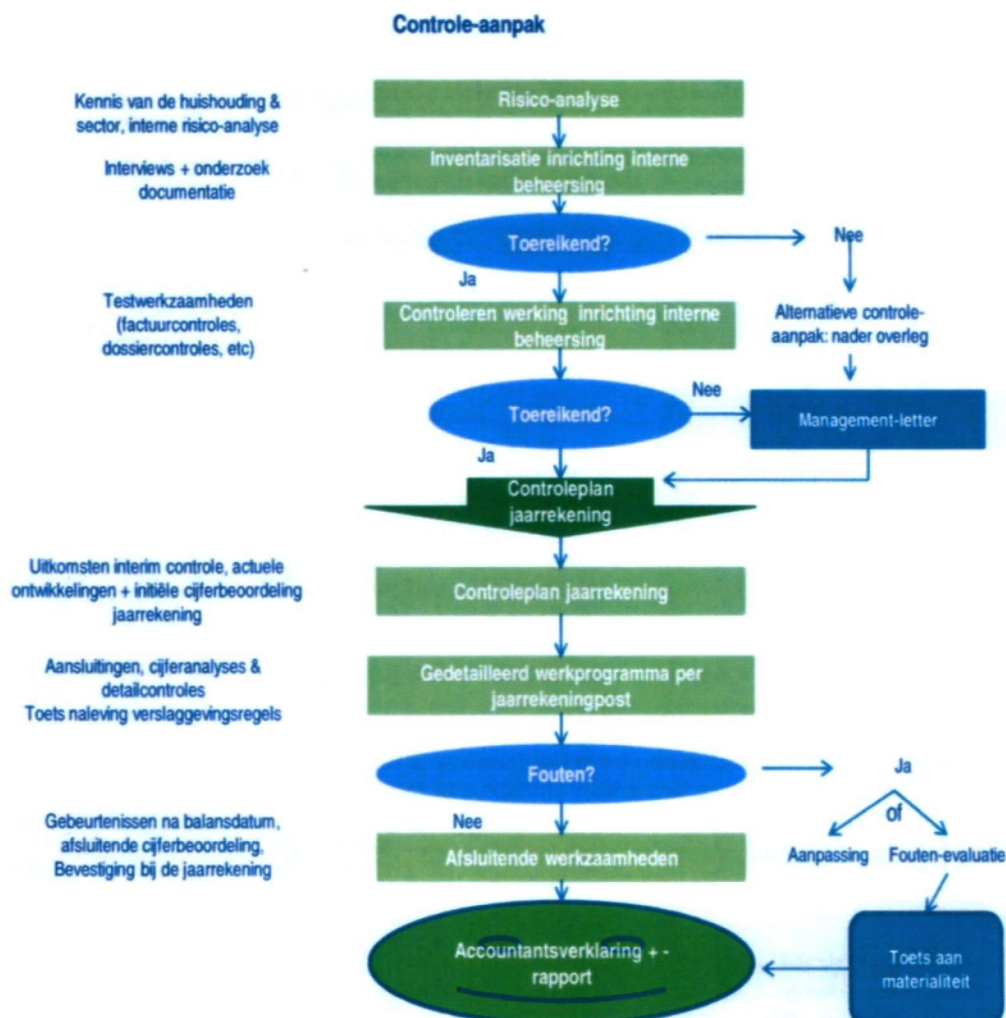
Om onze kennis van de ontwikkelingen bij het BWB up-to-date te houden, is het van belang om regelmatig contact te hebben met de belangrijkste interne stakeholders (bestuur/directie, controller, medewerker interne controle, etc.). Daarom nemen wij het initiatief om periodiek contact te hebben met deze stakeholders om de laatste ontwikkelingen door te spreken. Daarnaast volgen wij de website/nieuwsberichten en nemen wij kennis van de notulen van de bestuursvergaderingen. Ook de actuele ontwikkelingen in de sector volgen wij op de voet. Als daar aanleiding toe is, informeren wij u direct. Wij zullen u via onze nieuwsbrieven en nieuwsflitsen periodiek informeren. Onze risicoanalyse en specifieke aandachtspunten voor de jaarrekening komen in hoofdstuk 3 aan de orde.

3. Controleaanpak

3.1. Controlestrategie

In dit hoofdstuk geven wij een overzicht van de structuur van onze controle en de hoofdlijnen van onze controleaanpak, inclusief de uitkomsten van onze initiële risico-inschatting. Zoals in het hierna opgenomen schema is uiteengezet, begint onze controle met een update van onze kennis van uw gemeenschappelijke regeling, gevolgd door een inschatting en evaluatie van de interne beheersingsomgeving en het uitvoeren van een nauwkeurige risicoanalyse tijdens de planningsfase.

De uitkomsten van de risicoanalyse en de toetsing van de effectiviteit van de interne beheersingsmaatregelen bepalen de omvang van onze gegevensgerichte werkzaamheden tijdens de eindejaarscontrole. In het volgende schema hebben wij onze controleaanpak gevisualiseerd:



3.2. Organisatie van onze controle

Een gezamenlijke focus en ambitie zorgt voor een effectieve en efficiënte (accountants)controle

Onze controlefilosofie is dat bij een goede financiële beheersing van de interne bedrijfsprocessen door BWB, onze controle slechts de goede werking van de interne beheersing hoeft vast te stellen. Dit is de zogenoemde procesgerichte controle.

Uitgangspunt hierbij is dat uw interne beheersingsmaatregelen waarborgen dat u de belangrijkste financieel-beheersmatige risico's waarmee u wordt geconfronteerd, onderkend en beheerst en voorts dat uw interne (tussentijdse) financiële informatievoorziening op betrouwbare wijze plaatsvindt. Onze procesgerichte controle beoogt te toetsen of de 'controls' van de bedrijfsvoering in de praktijk ook daadwerkelijk functioneren.

Daarbij wordt gekeken naar de wijze van totstandkoming van de cijfers. Indien wij tijdens de interim-controle kunnen vaststellen dat de interne beheersing gedurende een langere periode werkt, kunnen wij hiervan gebruik maken tijdens onze eindejaarscontrole. Dit vertaalt zich concreet terug in het feit dat tijdens de eindejaarscontrole geen arbeidsintensieve gegevensgerichte controles meer op de processen worden verricht. Wij kunnen immers steunen op uw control-framework inclusief de daarbij behorende interne controles. Voor komend jaar zullen wij ons met name richten op het in kaart brengen van de interne processen en procedures, het adviseren over het implementeren van ontbrekende interne beheersingsmaatregelen en het adviseren over het ontwerpen c.q. formaliseren van het interne controleplan. Indien een en ander op de juiste wijze wordt geïmplementeerd, kunnen wij de controle vanaf het jaar 2018 in toenemende mate op basis van continuous auditing in richten.

Met continuous auditing wordt de controle tussentijds geëvalueerd en geoptimaliseerd voor BWB

Continuous auditing is net als continuous monitoring een moderne vorm van auditing. Ook hierbij worden afwijkingen direct gesignaleerd en gerapporteerd. Statische controles zijn volgens onze controlefilosofie verleden tijd. Met continuous auditing worden de controles periodiek, proactief en met de juiste diepgang uitgevoerd. De voordelen van continuous auditing zijn:

1. Een focusverlegging van statische en traditionele controles, naar meer periodieke controles, proactief en met aandacht voor de juiste onderwerpen voor BWB. Bijvoorbeeld door tijdens de interim controle te toetsen op naleving Europese aanbesteding of door in januari de schattingsposten op hoofdlijnen te controleren;
2. Minder kostbare voorbereiding van gegevensgerichte controlewerkzaamheden;
3. Geen traditionele jaarlijkse audit(planning) meer, wel een dynamische planning op basis van de continuous auditing uitkomsten;
4. Vermindering van de auditinspanningen, vanwege een vergroting van de effectiviteit.

Astrum gelooft in het principe van continuous auditing en stelt voor om bij de BWB ook naar deze vorm van controleren toe te werken. Dit principe kan naar onze mening worden

uitgelegd door het periodiek monitoren en controleren van uw organisatie. Hierdoor kan een substantiële versnelling van het jaarrekeningtraject worden gerealiseerd.

Het meestal relatief tijdrovende jaarrekeningtraject vormde bij veel van onze overheidsklanten de bottleneck in de lange doorlooptijden van de accountantscontroles. Wij hanteren voor continuous auditing de volgende tweetrapsraket als uitgangspunt:



- 1) Het opstellen van een jaarrekening is een dynamisch en continue traject. Wij starten dan ook al met de voorbereidingen van de jaarrekeningcontrole na de zomervakantie van het huidige boekjaar. Tijdens de interim controle hebben wij een gesprek met het bestuur, de controller en de key-personeelsleden van uw financiële afdeling en de belangrijkste processen binnen uw organisatie om de belangrijke onderwerpen voor de jaarrekening te bespreken zoals WNT, eventuele voorzieningen en EU-aanbestedingen. Hierdoor heeft de BWB al in vroeg stadium inzicht in de belangrijkste wijzigingen. Daarnaast informeren wij u periodiek over de laatste stand van zaken op het gebied van de fiscale en juridische ontwikkelingen via onze nieuwsbrief. Wij stellen tevens voor om deze wijzigingen eveneens (periodiek) te presenteren in een intern overlegorgaan van de BWB teneinde 'alle neuzen dezelfde kant op te krijgen'.
- 2) Wij verdelen de jaarrekeningcontrole in diverse hoofdonderwerpen (de zogenaamde brokken). U kunt hierbij denken aan de personele kosten, materiële kosten, deelnemersbijdragen en overige opbrengsten. Wij zijn van mening dat de laatste checks

and balances op een groot deel van de jaarrekeningposten reeds medio februari/maart kunnen plaatsvinden. Uitgaande van een optimale beheersing van de processen en een continue up to date financiële administratie maken het mogelijk deze controle tijdig af te ronden.

Hiermee wordt voorkomen dat in een laat stadium mogelijke ‘discussies’ ontstaan over de aard, reikwijdte en omvang van bepaalde jaarrekeningposten.

Dit levert een forse tijdsbesparing op in het jaarrekeningtraject. Hiermee hebben wij al enthousiaste en positieve ervaringen opgedaan bij onze klanten.

3.2.1 Risicoanalyse

Tijdens de planningsfase gaan wij na welke externe en interne factoren en ontwikkelingen voor BWB van belang zijn. Daarbij nemen wij kennis van de strategie en daaruit geformuleerde doelstellingen en verkrijgen wij inzicht in de belangrijkste processen binnen de BWB en de daarop gerichte beheersstructuur. In de verantwoording identificeren wij de belangrijkste processen en posten. Tenslotte identificeren wij de risico's op basis van de verkregen inzichten.

Bij de start van het controlejaar 2018 onderkennen wij de onderstaande generieke aandachtspunten voor de jaarrekening van de BWB alsmede de eindverantwoordingen ten behoeve van de deelnemers. Wij focussen in onze controleaanpak op de volgende aandachtspunten (algemeen van toepassing op alle belastingsamenwerkingen) die hun weerslag hebben op de jaarverslaggeving en rechtmatigheidsoordeel:

Aandachtspunten jaarrekening

1. Voorzieningen/schattingsposten (#1)
2. Rechtmatigheid van de uitgaven (#2)
3. Voldoen aan de WNT (#3)

Aandachtspunten financiële verantwoordingen belastingopbrengsten

4. Tijdige afsluiting van de administratie voor het boekjaar 2018
5. Inschattingsproces ten aanzien van de voorziening belastingdebiteuren
6. Volledige en juist verantwoording van alle belastingopbrengsten in de eindafrekening
7. Toekenningsproces rondom de kwijtscheldingen en verminderingen

#1: Voorzieningen/schattingsposten

Wij toetsen of de eventuele verantwoorde voorzieningen/schattingsposten van de BWB toereikend zijn. Daarbij beoordelen wij specifiek of de gevormde voorzieningen voldoen aan de eisen en voorwaarden van het BBV. In artikel 44 van het BBV is opgenomen dat voorzieningen (alleen) gevormd moeten worden voor:

1. Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.
2. Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.
3. Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.
4. Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden.

Overigens geldt dat altijd voldoende onderbouwing aanwezig dient te zijn alvorens een voorziening gevormd mag worden.

#2: Rechtmatigheid van de uitgaven

Uitgaven door de BWB dienen passend te zijn binnen het kader van de doelstelling van de gemeenschappelijke regeling. Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat het bestuur van de BWB wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig meldt aan de deelnemers, zodat de deelnemers hierover tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kunnen nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan de deelnemers van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat het bestuur van de BWB inbreuk maakt op het budgetrecht van de deelnemers.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid kijkt Astrium nadrukkelijk naar de lastenoverschrijdingen per programma (indien van toepassing in relatie met de batenoverschrijding). Bevindingen, signaleringen en aanbevelingen worden tijdig besproken en gerapporteerd aan de betreffende verantwoordelijke functionarissen.

#3: WNT

Rekening houdend met de complexiteit en de maatschappelijke aandacht voor deze wetgeving, zal ook bij de BWB aandacht worden besteed aan dit onderwerp. De BWB voert tussentijds interne controle werkzaamheden uit op de naleving van de WNT. Wij toetsen tussentijds de door de BWB uitgevoerde controlewerkzaamheden.

3.2.2 Interne beheersing

Reguliere processen

De belangrijkste processen binnen de BWB zijn: personeelskosten, overige bedrijfskosten, investeringen en opbrengsten. De opzet en het bestaan van de key controls met betrekking tot de belangrijke transactiestromen worden jaarlijks door ons vastgesteld. De werking van de interne controlemaatregelen van deze transactiestromen wordt minimaal eens in de drie jaar vastgesteld. Wij toetsen de werking van de key controls van de transactiestromen op basis van het onderstaande roulatieschema in de periode 2017 tot en met 2019.

Toetsen key controls in processen	2017	2018	2019
Personeelskosten	Ja	Ja	Ja
Overige bedrijfskosten (incl. betalingsverkeer)	Ja	Ja	Ja
Investerings (incl. projectmanagement)	Ja	Ja	Ja
Opbrengsten	Ja	Nee	Ja
Treasury	Ja	Nee	Nee
Financiële verslaggeving en administratie	Ja	Ja	Ja
Begrotingsproces (incl. totstandkoming)	Ja	Nee	Nee

De processen personeelskosten, overige bedrijfskosten (incl. betalingsverkeer) en investeringen zijn dusdanig relevant voor uw gemeenschappelijke regeling dat deze elk jaar moeten worden gecontroleerd. Wij kiezen dit jaar specifiek voor een controle op de naleving van de privacywetgeving. Zie verder alinea 3.2.3.

Bij het uitvoeren van onze interim-controle richten wij ons voornamelijk op de aanwezige interne beheersingsmaatregelen binnen uw organisatie. De planning- en beheersingsmaatregelen van de BWB, de betrouwbaarheid van de actuele gerapporteerde cijfers en de kwaliteit van de analyse van de beoordeling van de kwartaalrapportages zijn belangrijke elementen voor het vaststellen van de effectieve werking van de beheersingsmaatregelen. Wij zullen de uitkomsten van onze werkzaamheden met betrekking tot de opzet, het bestaan en de effectiviteit van het toezicht op de beheersingsmaatregelen evalueren en onze bevindingen opnemen in onze rapportages.

De effectiviteit van de beheersingsmaatregelen heeft een effect op onze strategie voor de eindejaarscontrole. Indien de BWB, haar interne controlemaatregelen intensificeert waarop wij kunnen steunen des te minder arbeidsintensieve (gegevensgerichte) controlewerkzaamheden door Astrium moeten worden uitgevoerd.

Wij zullen de uitkomsten van onze werkzaamheden met betrekking tot de opzet, het bestaan en de effectiviteit van het toezicht op de beheersingsmaatregelen evalueren en onze bevindingen opnemen in onze rapportages. De effectiviteit van de beheersingsmaatregelen heeft een effect op onze strategie voor de eindejaarscontrole.

Indien de BWB, haar interne controlemaatregelen intensificeert waarop wij kunnen steunen des te minder arbeidsintensieve (gegevensgerichte) controlewerkzaamheden door Astrium moeten worden uitgevoerd.

3.2.3 Naleving privacywetgeving

Wij zullen in het voorjaar 2019 beoordelen in hoeverre de BWB voldoet aan de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) die vanaf 25 mei 2018 van toepassing is. De invoering van de AVG brengt onder andere de volgende wijzigingen met zich mee:

- Gemeenschappelijke regelingen hebben een documentatieplicht, waarbij zij op ieder moment moeten kunnen aantonen dat zij de juiste maatregelen hebben genomen om aan de AVG te voldoen;
- Voor het gebruiken van persoonsgegevens is vaak toestemming van betrokkenen nodig. Daarbij dient de toestemming te worden gegeven door middel van een duidelijke actieve handeling, bijvoorbeeld een schriftelijke verklaring;
- Gemeenschappelijke regelingen moeten bewijzen dat zij geldige toestemming hebben gekregen. De toestemming moet ook op eenvoudige wijze ingetrokken kunnen worden;
- Het uitgangspunt blijft dat persoonsgegevens niet langer bewaard mogen worden dan noodzakelijk voor het doel van de verwerking. Nieuw ten opzichte van de Wbp is dat de AVG expliciet verplicht de bewaartermijnen bekend dient te maken aan de betrokkenen;
- In de Wbp is een verplichting opgenomen voor de verwerkingsverantwoordelijke om een bewerkersovereenkomst te sluiten wanneer persoonsgegevens worden verwerkt door een derde partij (de verwerker). In de AVG worden echter ook specifieke punten genoemd die in de overeenkomst omschreven moeten worden;
- Met de invoering van de AVG zijn gemeenschappelijke regelingen verplicht om een functionaris persoonsgegevens (FG) aan te stellen. Een belangrijke taak van de FG is intern toezicht houden op het naleven van de privacywet. Om dit te kunnen doen, kan de FG informatie verzamelen over gegevensverwerkingen binnen de organisatie, deze verwerkingen analyseren en beoordelen of ze aan de wet voldoen en informatie, adviezen en aanbevelingen geven aan de organisatie.
- In de Wbp is opgenomen dat de betrokkene van de verantwoordelijke kan verlangen dat betreffende persoonsgegevens worden verwijderd of afgeschermd. In de AVG wordt dit verwijderrecht aanzienlijk uitgebreid.
- In de AVG zijn de sanctiemogelijkheden uitgebreider.

Voor de toetsing van de naleving van de AVG kunnen wij gebruik maken van de specialisten van Privaty B.V. Privaty is gespecialiseerd in het AVG-proof maken alsmede het leveren van FG-dienstverlening. Op basis van een quick-scan zullen wij, vanuit onze rol als controlerend accountant, op circa 50 onderdelen de voortgang van het AVG-traject binnen de BWB organisatie toetsen.

3.2.5 Rol van BWB

In het kader van de jaarrekeningcontrole voorzien wij de volgende taken voor de key-functionarissen van de BWB:

- Het opleveren van alle benodigde documentatie voor de evaluatie van de interne beheersingsmaatregelen (voornamelijk inzake het personeelsproces, betalingsproces, inkoopproces) overeenkomstig de zogeheten “lijst op te leveren stukken” (LOTS);
- Het verzamelen van de informatie voor de gegevensgerichte controlewerkzaamheden waaronder het uitvoeren van de deelwaarneming/steekproef op de kosten;
- Het waarborgen van de kwaliteit van de balansdossiers (in overeenstemming met onze LOTS) zodat deze bij aanvang van onze controle op orde zijn. In verband met de digitale aanlevering kunnen we daarbij gebruik onze portal.

Uw controller toetst of de medewerkers van BWB bovenstaande taken toereikend uitvoeren en aanleveren bij de accountant.

3.3. Fraude en integriteit

Op grond van onze beroepsregels en de internationale afspraken moeten wij bij de uitvoering van onze controle aandacht besteden aan signalen met betrekking tot fraude. Hoewel onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van fraude kunnen wij gebeurtenissen of voorwaarden signaleren die duiden op motieven/druk om fraude te plegen of gelegenheden om fraude te plegen.

Zulke gelegenheden worden frauderisicofactoren genoemd. Frauderisicofactoren duiden niet noodzakelijkerwijs op het bestaan van fraude, echter, ze zijn vaak wel aanwezig in situaties waar fraude voorkomt. Adequate interne beheersingsmaatregelen voorkomen grotendeels de belangrijkste frauderisico's binnen uw organisatie. Wij zullen deze interne beheersingsmaatregelen conform paragraaf 3.2.2 van dit auditplan dan ook periodiek toetsen.

Frauderisicofactoren kunnen in verschillende fases van onze controleopdracht en uit verschillende bronnen worden gesignaleerd, zoals:

- Tussentijdse cijfers;
- Initiële uitkomsten van ons onderzoek naar de interne beheersingsmaatregelen;
- Externe informatiebronnen;
- Overleg tussen teamleden en relevante bevindingen gedurende de fases van de controleopdracht.

Tijdens de interimcontrole 2018 zullen wij als eerste de belangrijkste frauderisicofactoren in opzet en bestaan en indien van toepassing op werking, beoordelen. Vervolgens zullen wij voor deze frauderisicofactoren nagaan welke interne beheersingsmaatregelen door uw organisatie zijn ondernomen om het risico op fraudes te mitigeren. Tenslotte controleren wij of deze interne beheersingsmaatregelen ook daadwerkelijk adequaat werken in de praktijk. In onze rapportages zullen wij rapporteren over deze specifieke controle op de frauderisicofactoren.

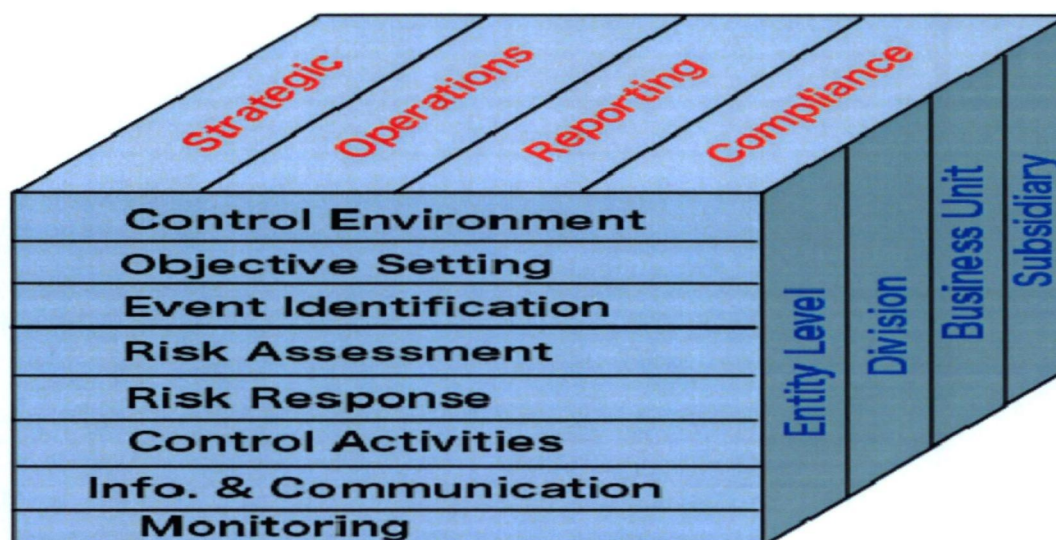
4. Rapportage en evaluatie

4.1. Rapportages

Wij streven er in het bijzonder naar om constructieve en tijdige aanbevelingen die de aandacht van uw organisatie vragen te rapporteren en daarmee zo veel mogelijk toegevoegde waarde aan uw organisatie te bieden. Dit als natuurlijk uitvloeisel van onze werkzaamheden in het kader van onze controle van de jaarrekening. Onze primaire rapportages en formele communicatie zijn:

- Audit plan;
- Rapportages over de interimcontrole bevindingen aan het bestuur van de BWB;
- Accountantsverslag aan het bestuur van de BWB;
- Controleverklaring bij de jaarrekening 2018;
- Controleverklaring bij eindverantwoordingen 2018 t.b.v. deelnemers.

Voor de BWB maken wij gebruik van het COSO-framework om de administratieve organisatie en interne (risico)beheersing van de BWB te monitoren en bij te sturen. Het COSO II-framework is opgebouwd uit de volgende componenten (toetspunten):



Wij zullen in de rapportages de status en voortgang per COSO-component rapporteren. Hierdoor hebben de interne stakeholders van de BWB een gefundeerd en actueel inzicht in de administratieve organisatie en interne (risico)beheersing. Dit is immers één van de vereisten volgens de governance voorschriften. In onze rapporten zullen wij onze visie geven over de status, prioritering en voortgang van dit project en daar waar nodig voorzien van adviezen.

In bijlage 1 hebben wij het controletijdschema en de geplande contacten met u opgenomen.

4.2 Materialiteit

De materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2018 is voorlopig bepaald op € 143.000, op grond van de begroting 2018. Deze materialiteit vloeit voort uit het door de gemeenschappelijke regeling vastgestelde controleprotocol, wat voldoet aan de wettelijk voorgeschreven minimumvereisten.

Goedkeuringstoleranties	Toelichting	Bedrag
Fouten	1% van de totale lasten	€ 143.000
Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 429.000

4.3 Evaluatie kwaliteit dienstverlening

Een kwalitatief goede dienstverlening die aansluit op de wensen en behoeften van de BWB is een van ons belangrijkste doelstellingen en daarmee een permanent aandachtspunt.

Een belangrijk element van de beoordeling en evaluatie is de communicatie met de belangrijkste stakeholders van de BWB en overige betrokkenen. Wij streven naar het op een actieve wijze verkrijgen van feedback in relatie met de bestaande verwachtingen. Wij geven hieraan op de volgende wijze invulling:

- Via cliëntserving evaluatiegesprekken met medewerkers uit het controleteam;
- Via periodiek overleg waarbij naast controle specifieke punten ook jaarlijks de opdracht wordt geëvalueerd;
- Door mogelijk noodzakelijk uit te voeren extra werkzaamheden vooraf met u te communiceren en hierover nadere afspraken te maken.

Wij vertrouwen erop u met dit auditplan een helder overzicht te hebben gegeven van het plan van aanpak voor de controle van de jaarrekening en financiële belastingverantwoordingen 2018 van de BWB.

Met vriendelijke groet,

Astrum Overheidsaccountants B.V.


Drs. N.E. Lansbergen RA EMITA RE

Voor akkoord namens

Gemeenschappelijke Regeling
Belastingssamenwerking
West-Brabant



Bijlage 1: Tijdschema controlewerkzaamheden Astrium t.b.v. BWB

Werkzaamheden	Actie door	Datum van oplevering
Pre-audit bespreking met de controller en sleutelfunctionarissen (voorbereiding op de controle 2018)	Astrium	14 september 2018
Bespreken en vaststellen van het auditplan 2018 met controller en interne controle medewerker	Astrium en BWB	9 oktober 2018
Bespreken en vaststellen van het auditplan 2018 met directie	Astrium en BWB	18 oktober 2018
Interimcontrole 2018	Astrium	8 t/m 12 oktober 2018
Controle belastingopleggingen en –incasso's	Astrium	19 t/m 27 november 2018
Bespreking concept managementletter met de directie en controllers	Astrium	27 november 2018
Bespreking concept managementletter met het bestuur	Astrium	7 december 2018
Controleperiode van de eindafrekeningen t.b.v. deelnemers 2018	Astrium en BWB	15 t/m 31 januari 2019
Controleverklaring bij afrekeningen belastingen en heffingen t.b.v. deelnemers	Astrium	31 januari 2019
Dossierreview door accountants deelnemers	Astrium	15 februari 2019
Conceptjaarsverslag 2018, definitieve kolommenbalans en volledig afgewerkt balansdossier en controleprogramma	BWB	1 maart 2019
Controleperiode van de jaarrekening en jaarverslag 2018	Astrium en BWB	4 t/m 8 maart 2019
Bespreking concept-accountsverslag met de directie, de controller en de voorzitter van het DB	Astrium	In de week van 25 maart 2019

Werkzaamheden	Actie door	Datum van oplevering
Bespreking concept-accountsverslag in het AB (Niels sluit aan)	Astrium	AB maart 2019
Definitieve jaarstukken 2018, inclusief controleverklaring bij de gewaarmerkte jaarrekening	Astrium	1 april 2019