Aan het bestuur van
de gemeenschappelijke regeling
Belastingsamenwerking West-Brabant
Postbus 502
4870 AM ETTEN-LEUR

Datum
19 november 2021

Ons kenmerk
2021-ML-300022.701

Onderwerp
Managementletter 2021

Geachte bestuursleden,

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2021 hebben wij in oktober 2021 de interimcontrole voor uw gemeenschappelijke regeling uitgevoerd. Deze tussentijdse controle is gericht op onderwerpen die van belang zijn voor een goede en betrouwbare jaarverslaggeving.

Naar aanleiding van deze interimcontrole informeren wij u in deze managementletter over onze belangrijkste bevindingen.

Wij vertrouwen erop met deze rapportage een zinvolle bijdrage te leveren aan het (verder) verbeteren van de interne beheersing van het planning & controle-instrumentarium binnen uw gemeenschappelijke regeling.

In deze managementletter hanteren wij de volgende indeling:
1. Inleiding
2. Conclusie en samenvatting
3. Follow-up managementletter 2020
4. Kwaliteit van de bedrijfsvoeringsprocessen
5. Bevindingen interimcontrole 2021
6. Actualiteiten en aandachtspunten

Wij willen de organisatie bedanken voor de prettige samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Astrium Overheidsaccountants B.V.

Drs. N.E. Lansbergen RA EMITA RE

M.G.M. Vink RA

Astrium Overheidsaccountants B.V.
Edelgasstraat 57, 2718 SX Zoetermeer
www.astrium.nl

Tel: (079) 36 23 613
Fax: (079) 361 57 77
info@astrium.nl

IBAN NL10RABO0322622360
BTW nr. NL810591625B01
KVK: 34168056



Managementletter

Belastingsamenwerking West-Brabant – Boekjaar 2021

1. Inleiding

In het kader van de door het bestuur aan ons verstrekte opdracht tot de controle van de jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking West-Brabant (hierna: BWB) brengen wij u in deze managementletter verslag uit van onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze tussentijdse (controle) werkzaamheden die wij onlangs hebben uitgevoerd.

De uitvoering van deze controle heeft, rekening houdend met de op dat moment geldende Covid-19-maatregelen, op locatie plaatsgevonden. Ondanks eventuele beperkingen als gevolg van de Covid-19 maatregelen, is het gelukt om de controle overeenkomstig de planning af te ronden. Dit positieve resultaat kon bereikt worden door onder andere het volgende:

- Vanaf de start van de samenwerking tussen BWB en Astrium is direct gekozen voor het via een online portal delen van de voor de controle benodigde controle-informatie.
- Goede voorbereiding vanuit de BWB.
- Goede samenwerking en communicatie tussen de betrokken medewerkers van BWB en Astrium.

De bevindingen in deze managementletter stellen u in staat om, daar waar nodig, maatregelen te nemen om de interne beheersing te verbeteren en daarmee de betrouwbaarheid van de financiële informatie te borgen en/of te optimaliseren. Als medegebruiker van uw financieel informatiesysteem richten wij ons bij de interim-controle voornamelijk op de opzet, het bestaan en de werking van het stelsel van administratieve organisatie en maatregelen van de interne beheersing.

Ons tussentijds onderzoek strekt zich niet verder uit dan noodzakelijk is om tot een oordeel te komen over de jaarrekening en de eindverantwoordingen ten behoeve van deelnemers over het boekjaar 2021. Daarbij beoordelen wij voornamelijk de opgenomen maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing binnen de belangrijkste processen, die zijn gericht op het waarborgen van een betrouwbare informatievoorziening zowel binnen uw gemeenschappelijke regeling als naar buiten toe aan derden.

Wij beseffen ons dat onze managementletter in beginsel positief-kritisch is. Wij rapporteren immers voornamelijk over de eventuele leemten of mogelijkheden ter verbetering van de financiële en administratieve processen, de administratieve organisatie daarvan en daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing.

Wij geven in onze managementletter (op hoofdlijnen) aan op welke wijze verbeteringen van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing kunnen worden doorgevoerd. Wij lichten u graag ons zienswijze toe ten aanzien van beheersmaatregelen in relatie tot de aanbevelingen en oplossingsrichtingen zoals beschreven in deze managementletter.

Deze managementletter bespraken wij op 18 november 2021 met uw voorzitter, de directie en de controller.



2. Conclusie en samenvatting

2. Conclusie en samenvatting

2.1 Conclusie 'administratieve organisatie en interne beheersing'

Op basis van de uitgevoerde interimcontrole 2021 concluderen wij dat de administratieve organisatie en interne beheersing **voldoet aan de daaraan te stellen eisen**.

Ten aanzien van de processen waarbij in het proces zelf nog onvoldoende interne beheersingsmaatregelen zijn ingebouwd zijn op een aanvaardbare wijze aanvullende verbijzonderde interne controlewerkzaamheden ingeregeld of vormgegeven. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden kunnen wij hierdoor gebruik maken van deze uitgevoerde of deels nog uit te voeren aanvullende werkzaamheden.

De actuele toestand van de arbeidsmarkt blijkt helaas ook uit de bezetting bij de BWB. Op een aantal plekken in de organisatie zien wij dat posities, die in het verleden dubbel bezet waren of waarvoor een deskundige back-up functionaris beschikbaar was, nu nog maar enkelvoudig bezet (kunnen) worden. Dit maakt dat de organisatie van de BWB op dit moment kwetsbaarder is dan in voorgaande jaren.

Directie en het management van uw gemeenschappelijke regeling hebben verbeteringen hoog op de agenda staan en werken hierin nauwgezet en gestructureerd. Daarmee kan op een strak georganiseerde en effectieve wijze worden doorgebouwd aan een robuuste en toekomstbestendige organisatie. Dat verdient een compliment aan uw gemeenschappelijke regeling !!!

De medewerkers die wij gesproken hebben, zijn betrokken bij de organisatie en geven blijk van een intrinsieke motivatie om de administratieve organisatie en interne beheersing van de organisatie nog verder te optimaliseren.

Dit blijkt concreet uit het daadwerkelijk oplossen van diverse bevindingen vanuit de managementletters van voorgaande jaren alsmede het kritisch blijven analyseren van de bestaande processen en procedures, zoals naar voren is gekomen tijdens de diverse besprekingen die wij gevoerd hebben.

De uitkomst van onze interimcontrole is dat wij nog wel enkele verbeterpunten, onder andere voortgekomen uit gewijzigde wet-en-regelgeving, hebben geconstateerd ten aanzien van de kwaliteit van de interne beheersing. Deze verbeterpunten zijn in hoofdstuk 3 en 4 van deze managementletter nader uitgewerkt.

2.2 Samenvatting managementletter

De managementletter is in de tabel hieronder samengevat. Daarin is naast onze bevindingen (voor meer details verwijzen wij naar de hoofdstukken vier en vijf) ook de reactie van het bestuur daarop opgenomen. Per bevinding is een prioriteit meegegeven, die als volgt is bepaald:

Prioriteit	Toelichting
▲	Bevinding is van **groot** belang voor de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing, waarbij een risico aanwezig is dat hierdoor de jaarrekening een afwijking van materieel belang kan bevatten. Naar onze mening moet deze bevinding direct opgepakt worden. Indien deze bevinding niet wordt opgevolgd zullen aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden benodigd zijn, dan wel kan dit impact hebben op de strekking van onze controleverklaring.
▲	Bevinding is van belang voor de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing, waarbij een risico aanwezig is dat hierdoor de jaarrekening een afwijking van materieel belang kan bevatten. Opvolging is naar onze mening gewenst om aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden te voorkomen.
▲	De opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing is op orde. Met opvolging van deze bevinding kan de kwaliteit van de AO/IB verder worden geoptimaliseerd en kunnen efficiencyslagen worden behaald. Deze bevinding heeft geen impact op de accountantscontrole.

Verwijzing managementletter	Prioriteit	Bevinding en advies	Reactie vanuit de directie
4.3 *Verbijzonderde interne controle*	▲	De verbijzonderde interne controle heeft uw aandacht en er zijn belangrijke stappen gezet om tot een werkbare uitwerking te komen. Door verschuivingen in het personeelsbestand en de mede daardoor ontstane behoefte aan medewerkers gaat deze ontwikkeling niet zo snel als gehoopt. Wij hechten eraan om te benadrukken dat deze activiteiten blijvend geprioriteerd moeten blijven worden.	De verbijzonderde interne controle wordt gezien als een continu proces met een blijvende prioriteit, waarbij ook de bemensing onze volle aandacht heeft.
5.2 *Fraude- en corruptierisicoanalyse*	▲	Als gevolg van de te verwachte verplichte opname van een passage in de controleverklaring door de accountant wordt het onderdeel fraude en corruptie een steeds belangrijker onderdeel van de accountantscontrole. Ook de rol van uw directie en bestuur, bij het voorkomen en detecteren van fraude, onder andere door middel van actief toezicht en het treffen van	Wij zijn voornemens om in 2022 een fraude- en corruptierisicoanalyse te beschrijven en deze mee te nemen met de beheersmaatregelen.

Verwijzing managementletter	Prioriteit	Bevinding en advies	Reactie vanuit de directie
		beheersmaatregelen ter voorkoming van fraude, komt daarbij nadrukkelijk aan de orde. Binnen de BWB worden frauderisico's binnen de bedrijfsprocessen onderkend en worden beheersingsmaatregelen getroffen. Dit is echter nog geen formeel en terugkerend proces. Wij adviseren u derhalve de frauderisico's periodiek te identificeren /onderkennen, de mogelijke omvang en impact te beschrijven en interne beheersingsmaatregelen te treffen om deze fraude en corruptierisico's te mitigeren.	
5.4 *Informatiebeveiliging & Cybersecurity*	▲	Wij constateren dat binnen de BWB voldoende bewustwording is van de risico's op het gebied van cybersecurity, hoewel op onderdelen wordt gesteund op maatregelen die door de IT dienstverleners worden genomen. Wij adviseren u om actief te monitoren op de naleving van contractuele afspraken die met de IT dienstverleners zijn gemaakt. Bijvoorbeeld middels het opvragen en het kennis nemen van auditrapportages en certificaten van normeringen.	De aanbeveling om periodiek actief te blijven monitoren op de naleving van contractuele afspraken die met de IT dienstverleners zijn gemaakt nemen wij van u over.
5.5. *Inkoop en aanbesteding*	▲	Wij adviseren u de gestarte aanbestedingstrajecten nu met voortvarendheid door te zetten. Eventuele ruimte in de normstelling voor aanbesteding zou in de toekomst mogelijkerwijs in het inkoop- en aanbestedingsbeleid kunnen worden ingebouwd.	De aanbestedingen die voor dit jaar moeten worden opgepakt, zijn onderhanden.
6.1 *Implementatie rechtmatigheids-verantwoording*	▲	De gemeenschappelijke regeling is goed op weg om in 2022, onderbouwd, een rechtmatigheidsverantwoording af te kunnen geven. Wij zijn met uw organisatie in gesprek om onze kennis en ervaring op dit onderwerp te delen. Zo hebben wij bij de interimcontrole gesproken over het actualiseren van relevante verordeningen en het operationaliseren van het normenkader, zodat zichtbaar en duidelijk vastgelegd wordt hoe de rechtmatigheidsverantwoording tot stand komt. Wij adviseren u opvolging te geven aan onze aanbevelingen omtrent de stappen die de BWB nog te ondernemen heeft en de voortgang van de voorbereidingen op deze wetswijziging te monitoren.	Wij zijn voornemens in 2022 het normkader te operationaliseren. Op dit moment zijn we aan het onderzoeken op welke wijze we de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording kunnen vastleggen.



3. Follow-up managementletter 2020

3. Follow-up managementletters 2020

In de tabel hieronder is de follow-up in het jaar 2021 beschreven van de managementletterpunten 2020. Wij hebben geconstateerd dat uw gemeenschappelijke regeling, op één na, alle aanbevelingen heeft opgevolgd.

Verwijzing management letter voorgaande jaren	Prioriteit	Advies	Status / bevinding interimcontrole voorgaand jaar
Paragraaf 4.2 *Zorg voor eenvoud en veiligheid bij het inloggen*	**Middel**	Advies is om het beleid rondom de wachtwoorden waar mogelijk minder gecompliceerd voor de medewerkers, bijvoorbeeld door een reductie van wachtwoorden toe te passen of te werken met biometrische herkenning, single sign on etc.	*In uitvoering* Wordt meegenomen bij de planning van verdere ontwikkeling op IT gebied.



4. Kwaliteit van de bedrijfsvoeringsprocessen

4. Kwaliteit van de bedrijfsvoeringsprocessen

4.1 Opzet administratieve organisatie en interne beheersing

De interne beheersing binnen de gemeenschappelijke regeling is georganiseerd langs de volgende verdedigingslinies:

1. 1e lijn; Administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) in de processen in de lijnorganisatie en IT-systemen.
2. 2e lijn; Interne controle uitgevoerd binnen de processen door medewerkers van uw gemeenschappelijke regeling.
3. 3e lijn; Verbijzonderde interne controle uitgevoerd door eigen medewerkers.
4. extern; Controlewerkzaamheden door de externe accountant.

In dit hoofdstuk geven wij ook onze visie ten aanzien van de (verbijzonderde) interne controle.

4.2 Kwaliteit van de AO/IB van en binnen de bedrijfsvoeringsprocessen

Het afgelopen jaar heeft de BWB belangrijke stappen gezet in het verder verbeteren van de bedrijfsvoering. De BWB investeert in de verbetering van datakwaliteit zodat de aanslagoplegging steeds efficiënter en effectiever verloopt en daarnaast de kwaliteit steeds verder wordt verhoogd waardoor bijvoorbeeld minder bezwaren ontstaan. Daarnaast wordt in samenwerking met de ICT-leverancier onderzoek gedaan naar versnelling van de processen, wat moet leiden tot een verdere reductie van de doorlooptijd van de bulkaanslagoplegging.

Hieruit kunnen wij concluderen dat wederom grote stappen zijn gezet in het verbeteren en verder optimaliseren van de bedrijfsvoering, waaronder de ICT-omgeving. Dit blijkt ook uit:

- ✓ Het verder optimaliseren van de applicatie (er loopt op dit punt een traject met GOUW-IT);

4.3 Verbijzonderde interne controle (VIC)

De doelstelling van de verbijzonderde interne controle is om:

- Te toetsen of interne controle(maatregelen) in de processen hebben gewerkt;
- Te adviseren over verbeteringen ten aanzien van tekortkomingen op gebied van interne controlehandelingen binnen de processen;
- Ten aanzien van de processen waarbij in het proces zelf nog onvoldoende interne controlehandelingen zijn ingebouwd, compenserende verbijzonderde interne controlewerkzaamheden uitvoeren.

Het jaar 2021 is, ook voor de VIC-functie, een bewogen jaar. Vanwege een tekort aan personele capaciteit, lopen de werkzaamheden ten tijde van de interimcontrole achter op de planning conform het 'interne controleplan 2021-2023 BWB'. Bij de aanvang van de jaarrekeningcontrole en de controle op de financiële belastingverantwoordingen, zullen wij opnieuw kennis nemen van de voortgang in de interne controlewerkzaamheden. Indien mogelijk, maken wij in het kader van onze controle gebruik van deze werkzaamheden.



5. Bevindingen interimcontrole 2021

5. Bevindingen interimcontrole 2021

5.1 Inleiding

De kwaliteit van de administratieve organisatie en de (verbijzonderde) interne controle vormen tezamen de twee belangrijkste onderdelen voor een optimaal intern beheersingssysteem. Hieronder gaan wij nader in op onze bevindingen, zoals opgenomen in de samenvattende tabel in paragraaf 2.2, inzake de interimcontrole 2021.

In hoofdstruk drie van deze managementletter is de status van de openstaande bevindingen uit het voorgaande jaar opgenomen.

5.2 Fraude- en corruptierisico analyse

Als gevolg van ontwikkelingen in onze beroepsregels zal vanuit onze controle toenemende aandacht zijn voor (preventie van) fraude en corruptie. Ook de rol van uw directie en bestuur, bij het voorkomen en detecteren van fraude, onder andere door middel van actief toezicht en het treffen van beheersmaatregelen ter voorkoming van fraude en corruptie, komt daarbij nadrukkelijk aan de orde.

Een mogelijkheid daarbij is om bijvoorbeeld periodiek fraude- en corruptierisico's te identificeren en de interne beheersings-maatregelen, die zijn genomen om deze risico's te mitigeren, te evalueren en de werking te toetsen.

In dit kader adviseren wij u om een periodieke fraude-en corruptierisicoanalyse uit te voeren en beleid omtrent dit thema te formaliseren. Denk hierbij ook aan:

- *Verwerken van de kans en impact ten aanzien van het voordoen van deze risico's*
- *Impact van het werken op afstand ten aanzien van deze risico's en de interne beheersingsmaatregelen*
- *Voortgang monitoren van nog te nemen maatregelen fraude risico analyse*
- *Impact van digitalisering ten aanzien van fraude- en corruptierisico's*

5.3 Geautomatiseerde gegevensverwerking

Automatisering en de afhankelijkheid hiervan speelt een steeds grotere rol binnen uw organisatie. Voor het kunnen steunen op de inhoud in een applicatie is het belangrijk dat de beheersing rondom de applicatie aan bepaalde randvoorwaarden voldoet. Het effectief werken van de IT General Controls is een randvoorwaarde om te kunnen steunen op de inhoud van de applicatie.

De organisatie heeft in het afgelopen jaar veel geïnvesteerd in het verbeteren van de IT-omgeving en de implementatie van de nieuwe belastingapplicatie (Gouw-IT). De aandacht verschuift nu naar het verder optimaliseren en doorontwikkelen van de processen en systemen. Het doel hiervan is het optimaal benutten van de mogelijke efficiëntie in het gebruik van Gouw-IT. Het streven is om hier in 2022 verder vorm aan te geven. De hiervoor benodigde personele capaciteit wordt momenteel in kaart gebracht.

De doorontwikkeling van de automatisering leidt mogelijk tot aanpassingen in de processen en systemen die relevant zouden

kunnen zijn voor onze controle. Betrek ons vooral bij deze doorontwikkeling. Wij denken graag met u mee.

5.4 Informatiebeveiliging & Cybersecurity

De BWB heeft sinds een halfjaar een nieuwe informatiemanager aangetrokken. Ten tijde van de interimcontrole hebben wij met deze medewerker een gesprek gevoerd over informatiebeveiliging en cybersecurity.

Wij constateren dat binnen de BWB voldoende bewustwording is van de risico's op het gebied van cybersecurity, hoewel op onderdelen wordt gesteund op maatregelen die door de IT dienstverleners worden genomen.

Wij adviseren u om actief te monitoren op de naleving van contractuele afspraken die met de IT dienstverleners zijn gemaakt. Bijvoorbeeld middels het opvragen en het kennis nemen van auditrapportages en certificaten van normeringen.

5.5.1 Inkoop en aanbesteding

De BWB heeft op het tijdstip van de interimcontrole een drietal trajecten in voorbereiding die volgens de analyse van de verwachte bestedingen noodzakelijkerwijs aanbesteed moeten worden:

- Vervanging van de printersoftware;
- Accountantscontrole;
- Betalingsverkeer.

Uit ons gesprek met de inkoopadviseur bleek dat deze trajecten op korte termijn worden opgestart.

Wij hebben in overleg met uw inkoopadviseur het door de BWB geformuleerde inkoop- en aanbestedingsbeleid vergeleken met wat hierover in de Gids Proportionaliteit is opgenomen.

De staffels in groen zijn normen die strikter zijn dan conform de Gids Proportionaliteit is voorgeschreven.

Leveringen/diensten

	Gids Proportionaliteit	BWB
Enkelvoudig onderhands	€ 0 - € 30.000	**€ 0 - € 25.000 (incl. 'niet-reguliere inkoop')**
Meervoudig onderhands	€ 30.000 - € 125.000	**€ 25.000 - € 100.000**
Nationaal openbaar	€ 125.000 - EU-drempel	**€ 100.000 - EU-drempel**

Werken

	Gids Proportionaliteit	BWB
Enkelvoudig onderhands	€ 0 - € 75.000	€ 0 - € 100.000 (incl. 'niet-reguliere inkoop')
Meervoudig onderhands	€ 75.000 - € 1.500.000	**€ 100.000 - € 750.000**
Nationaal openbaar	€ 1.500.000 - EU-drempel	**€ 750.000 – EU-drempel**

Uit het bovenstaande blijkt dat de normstelling door de BWB in een aantal gevallen steviger is dan de normen uit de Gids Proportionaliteit. Of dit eventueel gevolgen zou kunnen hebben voor de aanpak van de onderhanden zijnde aanbestedingstrajecten hebben wij niet verder onderzocht.

Wij adviseren u de gestarte aanbestedingstrajecten nu met voortvarendheid door te zetten. Eventuele ruimte in de normstelling voor aanbesteding zou in de toekomst mogelijkerwijs in het inkoop- en aanbestedingsbeleid kunnen worden ingebouwd.


astrium
6. Actualiteiten

6. Actualiteiten en aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2021

6.1 Laatste actualiteiten in de rechtmatigheidsverantwoording

Medio juli 2021 is formeel besloten dat de rechtmatigheidsverantwoording niet meer in het begrotingsjaar 2021 wordt ingevoerd. Inmiddels is de nota van wijziging bij het wetsvoorstel versterking decentrale rekenkamers, waar de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel van uitmaakt, ingediend bij de Tweede Kamer. Daarom zullen gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen naar verwachting voor het verslagjaar 2022, voor de eerste keer een rechtmatigheids-verantwoording op moeten nemen in de jaarrekening.

Recent is de Kadernota rechtmatigheid 2021 en 2022 en Notitie paragraaf bedrijfsvoering gepubliceerd door de Commissie BBV. Ten opzichte van eerdere publicaties is de reikwijdte en de verantwoordelijkheid met betrekking tot de rechtmatigheidscriteria Voorwaardecriterium, Begrotingscriterium en M&O -criterium teruggebracht. Op het moment dat binnen bovengenoemde criteria sprake is van bevindingen die ook het getrouwheidscriteria en de naleving van verslaggevingsstandaarden BBV raken, dan hebben deze bevindingen **geen** impact op de rechtmatigheids-verantwoording.

Om te komen tot een goede basis voor de rechtmatigheidsverantwoording heeft de BWB inmiddels veel tijd geïnvesteerd in een nieuw intern controleplan.

Naast de belastingprocessen die worden uitgevoerd voor de deelnemers, waarop reeds een deugdelijke interne controle plaatsvond, ziet dit plan nu ook toe op uw eigen bedrijfsvoerings-processen. Het boekjaar 2021 is door de BWB aangemerkt als proefjaar zodat de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording in 2022 naar verwachting soepel en efficiënt zal verlopen. Gezien het tekort aan personele capaciteit binnen de VIC-functie, zal dit boekjaar in een passende, beperktere mate benut worden als proefjaar.

De gemeenschappelijke regeling is goed op weg om in 2022, onderbouwd, een rechtmatigheidsverantwoording af te kunnen geven. Wij zijn met uw organisatie in gesprek om onze kennis en ervaring op dit onderwerp te delen. Zo hebben wij bij de interim-controle gesproken over het actualiseren van relevante verordeningen en het operationaliseren van het normenkader, zodat zichtbaar en duidelijk vastgelegd wordt hoe de rechtmatigheidsverantwoording tot stand komt.

6.2 Verantwoordingsformat WNT 2021

Voor de openbaarmaking van de WNT-gegevens publiceert het ministerie van BZK jaarlijks een verantwoordingsmodel WNT. Het verantwoordingsmodel voor de openbaarmaking van de WNT-gegevens over kalenderjaar 2021 is inmiddels gepubliceerd en benaderbaar via de bijgevoegde link (https://www.topinkomens.nl/actueel/nieuws/).

Wij adviseren u goed kennis te nemen van het geactualiseerde WNT-verantwoordingsmodel en de verantwoording in de jaarrekening 2021 letterlijk te baseren op basis van het nieuwe BZK model.

6.3 Planning

De door ons uit te voeren jaarlijkse controlewerkzaamheden kunnen globaal worden onderscheiden in twee onderdelen, te weten:

a) De controle van de (concept)jaarrekening en eindverantwoordingen van de belastingopbrengsten sec, die uiteraard pas na afloop van het boekjaar kan worden uitgevoerd; en

b) De interimcontrole die bestaat uit de beoordeling van de opzet, het bestaan en de werking van de administratieve organisatie, inclusief interne (risico)beheersingsmaatregelen (waaronder de IT-systemen), die geschiedt door middel van een aantal deelwaarnemingen, het afnemen van interviews en het uitvoeren van een aantal specifieke lijncontroles / proceduretests.

De interim(controle)werkzaamheden voor het boekjaar 2021 hebben wij verricht in oktober 2021. De belangrijkste bevindingen zijn in deze managementletter gerapporteerd.

De werkzaamheden inzake de financiële eindverantwoordingen belastingen verwachten wij uit te voeren in januari 2022, met als doel om uiterlijk 31 januari de controleverklaringen te verstrekken.

De controlewerkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening 2021 (balanscontroles) hopen wij uit te voeren in vanaf 21 februari 2022.

Verspreidingskring en disclaimer gebruik managementletter

Deze managementletter is alleen bestemd voor de directie en het bestuur en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat deze managementletter daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie deze managementletter getoond of in zijn handen komt op ons.

De in deze managementletter aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. Het is geen allesomvattende managementletter van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in deze managementletter is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel, welke zal worden verstrekt in onze controleverklaring.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.