

Aan het dagelijks en algemeen bestuur van de
Gemeenschappelijke Regeling
Belastingsamenwerking West-Brabant
T.a.v. de heer Drs. P.C.A.M. Stoffelen
Bredaseweg 211
4872 LA ETTEN-LEUR

Datum
15 oktober 2019

Behandeld door
M.G.M. Vink RA

Ons kenmerk
2019-AP-300022.701

Onderwerp
Auditplan 2019

Geachte bestuursleden,

Hierbij ontvangt u ons auditplan met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2019 van uw gemeenschappelijke regeling. Dit plan geeft een gedetailleerd overzicht van onze controleaanpak, de reikwijdte van onze controle en onze communicatie en rapportages richting uw gemeenschappelijke regeling.

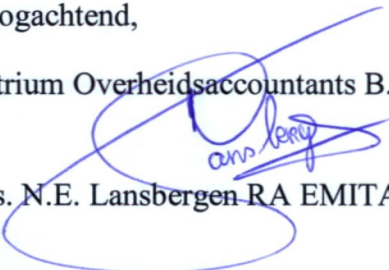
In het controlejaar 2019 zal onze accountantscontrole in beginsel worden uitgevoerd op basis van het principe van 'continuous auditing'. Naast de op 'geijkte' vaste controlemomenten worden onze controlewerkzaamheden (nog) meer verspreid uitgevoerd. Middels deze controlemethodiek zullen de 'piekmomenten' voor uw organisatie verminderen. Daarnaast wordt de toegevoegde waarde van onze bevindingen en signaleringen verhoogd vanwege de tijdige en frequente rapportering hiervan. Dit stelt uw organisatie in staat om tijdig bij te sturen daar waar noodzakelijk.

Op basis van de verwachtingen en de ontwikkelingen in de regelgeving en binnen uw gemeenschappelijke regeling hebben wij een aantal aandachtsgebieden vastgesteld en opgenomen in het auditplan 2019. Deze aandachtsgebieden hebben betrekking op zowel de interim-controle als de jaarrekeningcontrole.

Dit auditplan is op 14 oktober besproken met het directie en de bestuursvoorzitter.

Hoogachtend,

Astrium Overheidsaccountants B.V.


Drs. N.E. Lansbergen RA EMITA RE

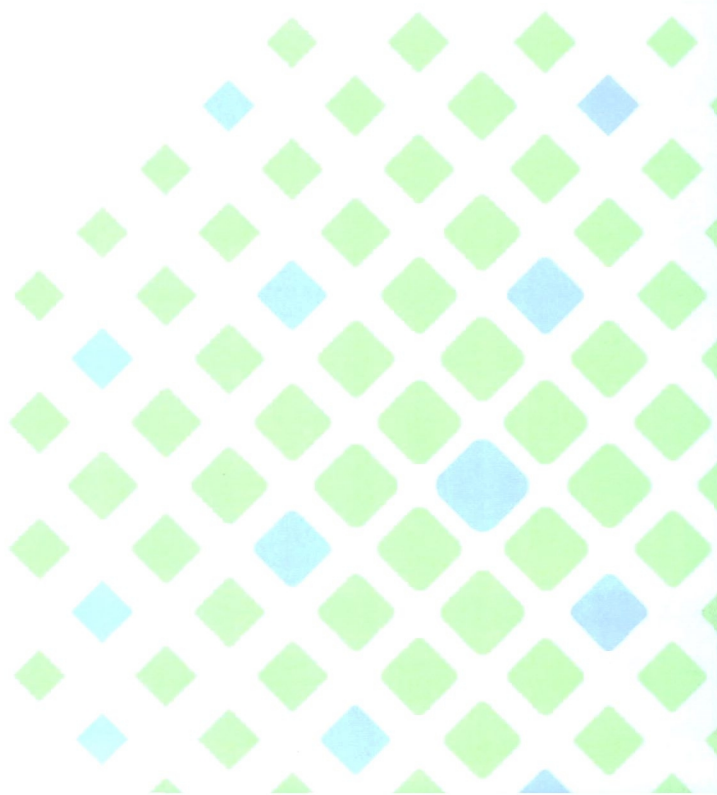
AUDITPLAN 2019



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.....	7
3.1. Controlestrategie	7
3.2. Organisatie van onze controle.....	8
3.2.1 Risicoanalyse	8
3.2.2 Interne beheersing	10
3.2.3 Naleving privacywetgeving.....	12
3.2.4 Rol van BWB	12
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	17



1. Opdracht

1.1. Doel van de controle

Astrium Overheidsaccountants B.V. (hierna “**Astrium**”) fungeert voor het boekjaar 2019 als externe accountant van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant (hierna: “**BWB**”). In dit auditplan is onze controleaanpak voor het boekjaar 2019 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 Astrium 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 beheersingshandelingen 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

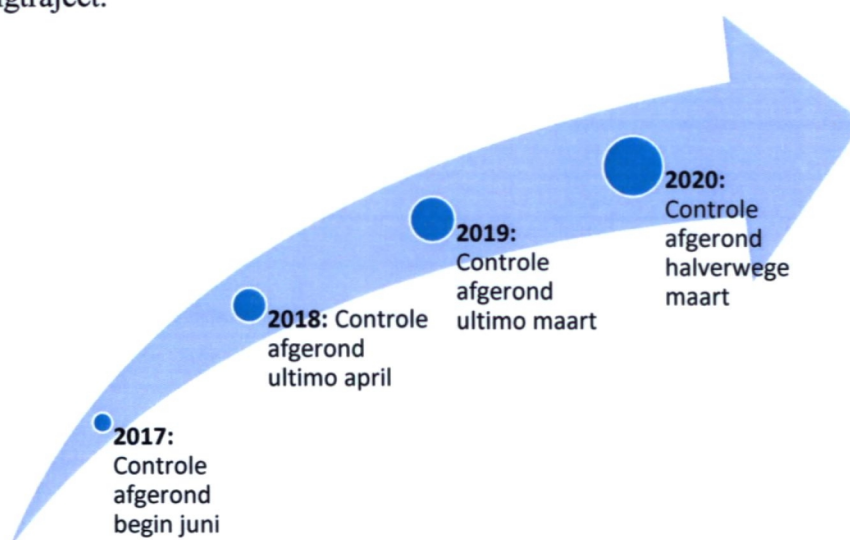
In het kader van ons onderzoek naar de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening alsmede de afrekeningen ten behoeve van de deelnemers voeren wij een (interim-) controle uit waarbij wij onder andere de adequate opzet, het bestaan en de effectieve werking van de administratieve organisatie en 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 2019 is het derde 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.

De organisatie van BWB ontwikkelt zich en heeft met ingang van 2019 zowel de kwaliteit als de ruimte om de interne controle en de dossiervorming m.b.t. de aanslagoplegging op zich te nemen. Dit heeft tot gevolg dat er een betere afgrenzing is tussen de interne werkzaamheden van de BWB en de controlewerkzaamheden van de accountant.

De controle van de financiële verantwoordingen voor de deelnemers kan op deze wijze effectiever en efficiënter plaatsvinden.

Om onze kennis van de ontwikkelingen bij de 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.

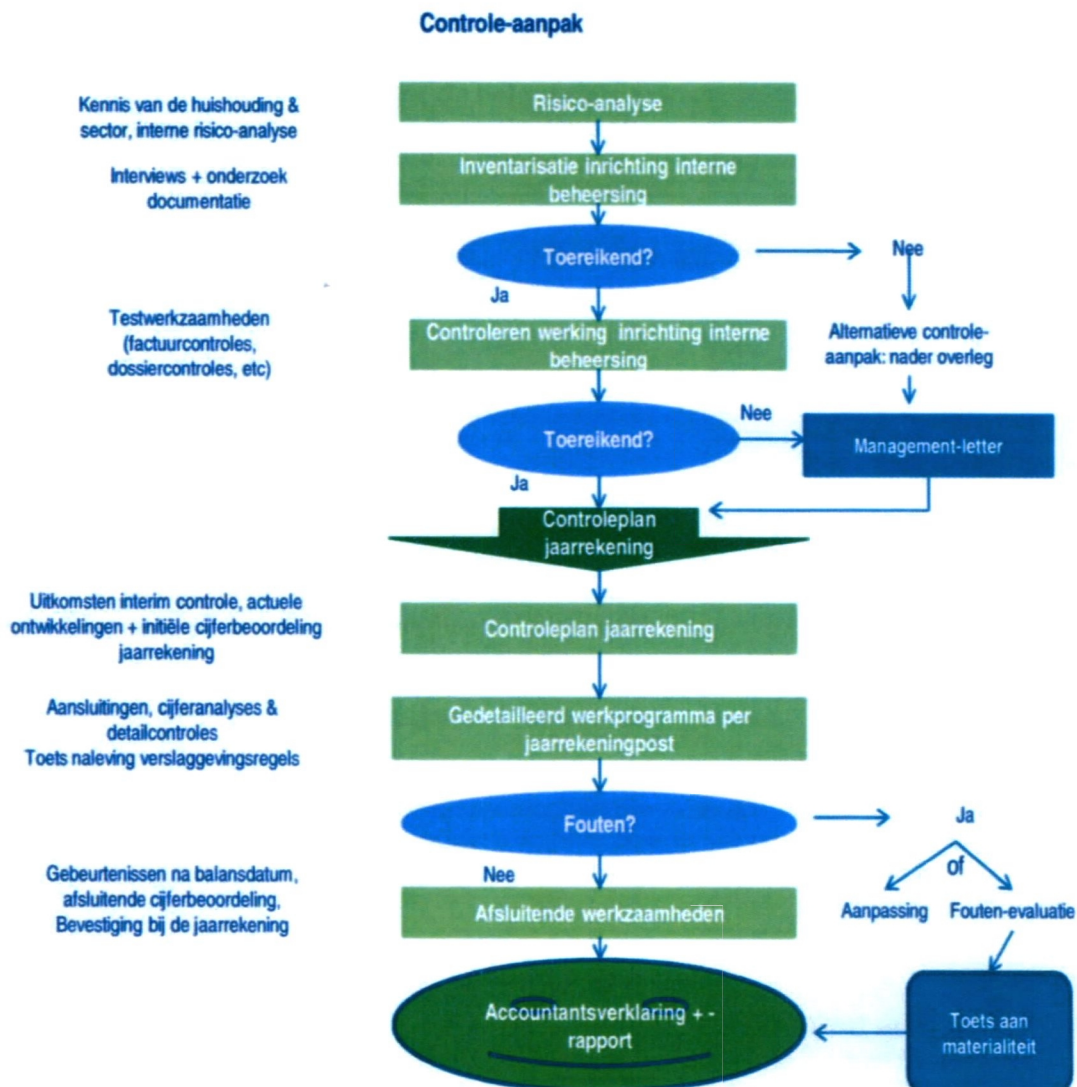
Onze risicoanalyse en specifieke aandachtspunten voor de jaarrekening komen in hoofdstuk 3 aan de orde.

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 interimcontrole 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.

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 2019 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 2019
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/schattingen

Wij toetsen of de eventuele verantwoorde voorzieningen/schattingen 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 2019 tot en met 2020:

Toetsen key controls in processen	2019	2020
Personeelskosten	Ja	Ja
Overige bedrijfskosten (incl. betalingsverkeer)	Ja	Ja
Investerings (incl. projectmanagement)	Ja	Ja
Opbrengsten	Nee	Ja
Treasury	Nee	Nee
Financiële verslaggeving en administratie	Ja	Ja
Begrotingsproces (incl. totstandkoming)	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.

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.

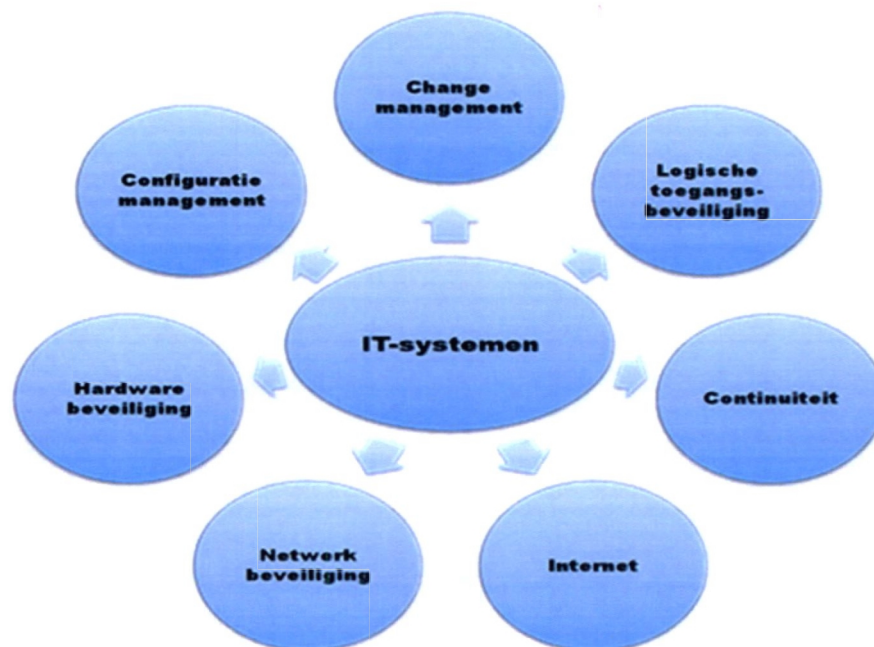
Wij zullen de uitkomsten van onze werkzaamheden met betrekking tot de opzet, het bestaan en de effectiviteit van het toezicht op de beheersingsmaatregelen evalueren en onze bevindingen opnemen in onze rapportages. De effectiviteit van de beheersingsmaatregelen heeft een effect op onze strategie voor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

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

IT-systemen

De controle van de efficiënte werking van uw informatiesystemen neemt in onze controleaanpak een prominente plaats in.

In de onderstaande figuur is een aantal belangrijke IT-onderdelen van een informatiesysteem opgenomen.



Wij beoordelen elk jaar een aantal onderdelen diepgaander. Naast de beoordeling van de opzet en het bestaan van de bovenstaande general computer controls beoordelen wij in 2019 in hoeverre uw organisatie momenteel voldoet aan de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) die per 25 mei 2018 van toepassing is. Tijdens de interimcontrole 2019 beoordelen wij in hoeverre uw organisatie deze verordening heeft doorgevoerd in de administratieve organisatie.

Ten aanzien van het change management zullen wij met name inspelen op de migratie die thans wordt gepland en uitgevoerd van Key-2 naar Gouw-IT.

Deze bevindingen zullen wij uiteraard rapporteren in onze managementletter 2019.

3.2.3 Naleving privacywetgeving

Wij zullen tijdens onze interimcontrole beoordelen in hoeverre de BWB voldoet aan de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Wij willen dit doen aan de hand van een interview met de Functionaris Gegevensbescherming. Hierbij geven wij aandacht aan de volgende punten:

- De documentatieplicht, waarbij de BWB moet kunnen aantonen dat zij de juiste maatregelen hebben genomen om aan de AVG te voldoen;
- De aanwezigheid van schriftelijke verklaringen waaruit de toestemming van betrokkenen blijkt voor het gebruik van de persoonsgegevens;
- De wijze waarop de bewaartermijnen van de persoonsgegevens aan de betrokkenen bekend zijn gemaakt;
- De aanwezigheid van bewerkersovereenkomsten in voorkomende gevallen en de hierin opgenomen specifieke punten;
- De periodieke rapportering door de FG en de follow-up die hieraan door de BWB is gegeven;
- Eventueel opgelegde sancties en getroffen maatregelen als gevolg van schending van de AVG of het mitigeren van risico's om schendingen minder waarschijnlijk te maken.

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.

3.2.4 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 interim-controle 2019 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. Ten slotte 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 interim-controle bevindingen aan het bestuur van de BWB;
- Accountantsverslag aan het bestuur van de BWB;
- Controleverklaring bij de jaarrekening 2019;
- Controleverklaring bij eindverantwoordingen 2019 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 2019 is voorlopig bepaald op € 163.000, op grond van de begroting 2019 (bijgestelde versie o.b.v. de eerste bestuursrapportage 2019). 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	€ 163.000
Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 489.000

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.

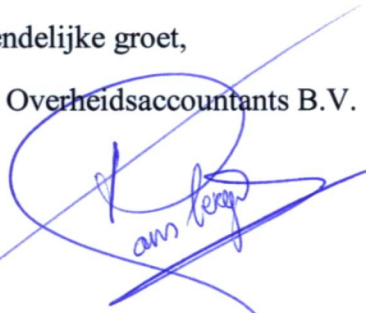
Een belangrijk element van de beoordeling en evaluatie is de communicatie met de belangrijkste stakeholders van de BWB en overige betrokkenen. Wij streven naar het op een actieve wijze verkrijgen van feedback in relatie met de bestaande verwachtingen. Wij geven hieraan op de volgende wijze invulling:

- Via cliëntservice 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 2019 van de BWB.

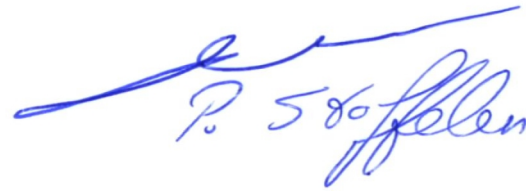
Met vriendelijke groet,

Astrum Overheidsaccountants B.V.


Drs. N.E. Lansbergen RA EMITA RE

Voor akkoord namens:

Gemeenschappelijke Regeling
Belastingsamenwerking
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 2019)	Astrium	26 september 2019
Bespreken en vaststellen van het auditplan 2019 met directie	Astrium en BWB	14 oktober 2019
Interimcontrole 2019, inclusief controle interne werkzaamheden inzake belastingopleggingen en incasso's	Astrium	4 t/m 8 november 2019
Bespreking concept managementletter met de directie en controllers	Astrium	25 november 2019
Bespreking concept managementletter met het bestuur	Astrium	6 december 2019
Controleperiode van de eindafrekeningen t.b.v. deelnemers 2019	Astrium en BWB	13 t/m 24 januari 2020
Controleverklaring bij afrekeningen belastingen en heffingen t.b.v. deelnemers	Astrium	31 januari 2020
Dossierreview door accountants deelnemers	Astrium	12 februari 2020
Conceptjaarverslag 2019, definitieve kolommenbalans en volledig afgewerkt balansdossier en controleprogramma	BWB	2 maart 2020
Controleperiode van de jaarrekening en jaarverslag 2019	Astrium	2 t/m 13 maart 2020
Bespreking concept-accountsverslag met het bestuur en controller	Astrium	In de week van 23 maart 2020
Definitieve jaarstukken 2019, inclusief controleverklaring bij de gewaarmerkte jaarrekening	Astrium	27 maart 2020