Digitally signed by Jaapjan Zuidema on 09 Oct 2024

Deloitte.



Auditplan 2024

Gemeente Zwolle, 9 oktober 2024

MAKING AN IMPACT THAT MATTERS since 1845

Digitally signed by Jaapjan Zuidema on 09 Oct 2024

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.
Meander 551
6825 MD Arnhem
Postbus 30265
6803 AG Arnhem
Nederland

Tel: 088 288 2888
www.deloitte.nl

Aan de auditcommissie en de
gemeenteraad van de gemeente Zwolle
T.a.v. de heer E.W.K. Meurs, griffier
Postbus 10007
8000 GA ZWOLLE

Onderwerp
Auditplan 2024

Datum
9 oktober 2024

Kenmerk
2410F84C22/DD

Geachte leden van de auditcommissie en gemeenteraad,

Wij hebben het genoegen u hierbij onze 'Routekaart audit 2024 Gemeente Zwolle' (hierna: auditplan) aan te bieden voor de controle van de gemeente Zwolle voor het boekjaar eindigend op 31 december 2024. Het doel van dit document is tweeledig, namelijk:

- een samenvatting geven van de wijze waarop wij de controle van de jaarrekening over 2024 verrichten; en
- het bepalen en vastleggen van uw speerpunten c.q. specifieke aandachtspunten voor onze controlewerkzaamheden over 2024.

Ons auditplan is mede gebaseerd op onze kennis en ervaring vanuit voorgaande jaren. Het auditplan zullen wij op 17 september 2024 bespreken met de leden van de auditcommissie. De input uit deze bespreking verwerken wij in de definitieve versie van het auditplan.

Het auditplan is een dynamisch document dat wij zonodig in overleg met u tussentijds bijwerken als actuele ontwikkelingen bij/voor de gemeente Zwolle hiertoe aanleiding geven. Wij houden hierover nauw contact met zowel de gemeenteraad c.q. auditcommissie, uw college als de ambtelijke organisatie.

Communicatie neemt zoals u van ons gewend bent een prominente plaats in binnen onze filosofie en controleaanpak. Dat stelt ons in staat continu op de hoogte te zijn én te blijven van de voor u relevante ontwikkelingen. Zo vullen wij onze certificerende rol én natuurlijke adviesfunctie voor uw gemeente optimaal in.

Wij zijn indien gewenst uiteraard graag bereid aan u een nadere toelichting te geven.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

drs. J.J. Zuidema RA

Op alle opdrachten verricht door Deloitte, behoudens M&A Diensten, zijn de Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, januari 2020 gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel van toepassing. Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel onder nummer 24362853. Deloitte Accountants B.V. is een zogenoemde affiliate van Deloitte NSE LLP en maakt onderdeel uit van het internationale netwerk van Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Digitally signed by Jaapjan Zuidema on 09 Oct 2024

Deloitte.

Routekaart audit 2024 Gemeente Zwolle

Zwolle

Kernbegrippen van Zwolle geven richting aan onze accountantscontrole

Bestuurlijke waarden binnen de strategie



- **Balans tussen ambities en uitvoeringskracht. Duurzame en inclusieve economie.**
- **Betrouwbare informatievoorziening**
- **Hechte samenwerking binnen de organisatie, en met sector en stakeholders**
- **Passende en betrouwbare IT-omgeving & applicaties**

Overwegingen risico's interne beheersing, IT-omgeving en verslaggeving

Intensief samenwerken met Zwolle zodat we met elkaar een efficiënte controle(aanpak) met meerwaarde blijven realiseren

Realisatiekracht Ambities en realisatiekracht afstemmen. Sturing met behulp van Strategische Investerings-Agenda	**Grondexploitatie** Waardering & beheersing van de belangrijkste grondexploitaties
Digitalisering IT- en procesbeheersing; cyberveiligheid; aanbestedingsproces nieuw financieel pakket	**Sociaal domein** Anticiperen op ontwikkelingen (zorgvraag, zorgzwaarte, zorgduur); financiële beheersing en inzicht

Accenten samenwerking

√ **Speerpunt(en) gemeenteraad:**
- **Samenhang investeringen in de SIA met de restantkredieten en oplopende bestemmingsreserves**
- **Proces en aandachtspunten aanbesteding nieuw financieel pakket**

Jaarlijks vaststellen of doelen worden gehaald

- **Samenwerking op basis van wederzijdse commitment, waarbij wij elkaar continu uitdagen om nog beter te worden.**
- **Ontwikkeling IT: om in de toekomst te kunnen steunen op de IT-omgeving incl. meest relevante applicaties.**
- **Efficiency in controle verhogen, door samen te werken met de VIC en inzet data-analyse**

Planning en communicatie

Tijdspad jaarrekeningcontrole 2024

Juli - september 2024
Evaluatie 2023

September 2024
Auditplan 2024

Oktober – november 2024
Interim-controle 2024
Uitvoering

December 2024
Boardletter 2024

December 2024 – januari 2025
Voor-controle jaarrekening 2024

Maart – april 2025
Jaarrekeningcontrole 2024

Juni 2025
Accountantsverslag en controleverklaring 2024

Materialiteit

Wij controleren de jaarrekening 2024 van de gemeente Zwolle op basis van de volgende (voorlopige) materialiteitsberekening:

Begrote lasten (incl. toevoegingen reserves) 2024:	€ 789.527.000
Materialiteit voor fouten: 1% x € 789.527.000:	€ 7.895.000
Materialiteit voor onzekerheden: 3% x € 789.527.000:	€ 23.685.000
Rapportagetolerantie (10% conform controleprotocol):	€ 789.500

Digitally signed by Jaapjan Zuidema on 09 Oct 2024

Deloitte.

Routekaart audit 2024 Gemeente Zwolle

Zwolle

Hoofdlijnen controleaanpak gebaseerd op de uitkomsten van de audit 2023

Risicogebied	Kans	Impact	Aandachtsgebieden 2024
Management of college doorbreekt de interne-beheersingsmaatregelen.	Laag	Hoog	• Voorgeschreven frauderisico vanuit de beroepsregels voor accountants, geen specifieke aanleiding voor gemeente Zwolle.
Het verantwoorden van significante facturen (inkooptransacties met een zekere omvang) waarvoor geen prestatie is verkregen of die betrekking hebben op goederen of diensten geleverd voor persoonlijk gebruik.	Laag	Hoog	• Het toetsen of voor de – op basis van een statistische steekproef gekozen – significante facturen de prestaties overeenkomstig zijn verkregen door de gemeente. Vanuit landelijke ontwikkeling een controlerisico.
De grondexploitaties zijn niet juist gewaardeerd doordat parameters, en ramingen van kosten en/of opbrengsten geen realistische schatting betreffen.	Laag	Midden	• Ontwikkelingen in de uitgangspunten, aannames en parameters. • Juiste en volledige doorrekening in de waardering van de grondexploitatie (incl. winst- en verliesneming in overeenstemming met het BBV).
Cybersecurity.	Midden	Hoog	• Voldoen van cybersecurity maatregelen aan hieraan te stellen eisen.
De WNT-publicatie is niet conform wet- en regelgeving.	Laag	Hoog	• Specifieke en lage materialiteit op basis van de geldende wet- en regelgeving.
Betrouwbaarheid en continuïteit IT-omgeving.	Midden	Hoog	• Opzet, bestaan en effectieve werking IT-omgeving inclusief de applicatiecontroles in de relevante applicaties. • Status ISAE 3402 rapport (externe) IT auditor.
De kortlopende schulden c.q. verplichtingen zijn niet volledig verantwoord.	Midden	Midden	• Juiste afgrenzing boekjaar 2023 versus 2024.
Volledigheid opbrengsten (zoals belastingen en heffingen, betaald parkeren en verhuuropbrengsten).	Midden	Laag	• Weerleggen verondersteld frauderisico volledigheid opbrengsten. • Gegevensgerichte cijferanalyses en/of detailcontroles.
Sociaal domein.	Midden	Midden	• Externe ontwikkelingen. • Druk op (jeugd)zorg/tarieven/zorgzwaarte-ontwikkeling.
Rechtmatigheidsverantwoording.	Laag	Laag	• Getrouw beeld rechtmatigheidsverantwoording inclusief toereikende onderbouwing en interne controles/analyses.
SiSa-verantwoording.	Laag	Laag	• Specifieke wet- en regelgeving. • Omvang van het aantal regelingen.
Ontbreken van inzicht in frauderisico's.	Laag	Laag	• Een geactualiseerde frauderisicoanalyse. • Rapporteren in de controleverklaring.

Risico-inschatting (kans en impact) is op basis van onze kennis van de sector en onze ervaringen vanuit voorgaande jaren bij de gemeente Zwolle.

Legenda Hoog Midden Laag

Overige aangelegenheden

Onafhankelijkheid

Wij bevestigen dat wij onafhankelijk zijn van de gemeente Zwolle overeenkomstig de 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten' (ViO).

Fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het management, het college en de gemeenteraad. Een actuele frauderisicoanalyse van de gemeente Zwolle is hiervoor de basis.

Overige aangelegenheden

Auditfee

Mochten zich belangrijke ontwikkelingen of wijzigingen voordoen in de wet- en regelgeving (zoals het BBV), reikwijdte van de accountantscontrole, het bestaan of de effectieve werking van de in opzet aanwezige interne beheersingsmaatregelen en/of afwijkingen in de financiële overzichten die in de huidige en voorgaande periode zijn vastgesteld, die naar verwachting impact (kunnen) hebben op de auditfee 2024, dan treden wij hierover tijdig in overleg met u.

