Digitally signed by Vanessa Jongbloed on 25 Sep 2025

Deloitte.



Auditplan 2025

Gemeente Zwolle, 25 september 2025

MAKING AN IMPACT THAT MATTERS since 1845

Digitally signed by Vanessa Jongbloed on 25 Sep 2025

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 2025

Datum
25 september 2025

Kenmerk
250977F47C/WK

Geachte leden van de auditcommissie en gemeenteraad,

Wij hebben het genoegen u hierbij onze ‘Routekaart audit 2025 Gemeente Zwolle’ (hierna: auditplan) aan te bieden voor de controle van de gemeente Zwolle voor het boekjaar eindigend op 31 december 2025. Het doel van dit document is tweeledig, namelijk:

- Een samenvatting geven van de wijze waarop wij de controle van de jaarrekening over 2025 verrichten; en
- Het bepalen en vastleggen van uw speerpunten c.q. specifieke aandachtspunten voor onze controlewerkzaamheden over 2025.

Ons auditplan is mede gebaseerd op onze kennis en ervaring vanuit voorgaande jaren. Het concept van dit auditplan hebben wij op 4 september j.l. met de portefeuillehouder Financiën, de gemeentesecretaris en de concerncontroller besproken en op 9 september 2025 met de leden van de auditcommissie. De input uit deze besprekingen hebben wij in de deze voorliggende definitieve versie van het auditplan verwerkt.

Het auditplan is een dynamisch document dat wij zo nodig 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. V.V. Jongbloed 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 Vanessa Jongbloed on 25 Sep 2025

Deloitte.

Routekaart audit 2025 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 Implementatie nieuw financieel pakket; IT- en procesbeheersing; Cyberveiligheid	**Sociaal domein** Anticiperen op ontwikkelingen (zorgvraag, zorgzwaarte, zorgduur); financiële beheersing en inzicht

Accenten samenwerking

Jaarlijks vaststellen of doelen worden gehaald

Speerpunt(en) gemeenteraad:
- Risicobeheersing besluit Warmtebedrijf in oprichting (budgetbeheersing en governance;
- Cyber security scan op strategisch niveau;
- Zichtbaarheid eerste effecten "Van Inzicht naar Focus" (actualisatie ambities in relatie tot realisatiekracht).

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 2025

Juli - september 2025
Evaluatie 2024

September 2025
Auditplan 2025

Oktober – november 2025
Interim-controle 2025
Uitvoering

December 2025
Boardletter 2025

December 2025 – januari 2026
Voor-controle jaarrekening 2025

Maart – april 2026
Jaarrekeningcontrole 2025

Juni 2026
Accountantsverslag en controleverklaring 2025

Materialiteit

Bij de gemeente Zwolle is de goedkeuringstolerantie gelijkgesteld aan de percentages genoemd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). Tot en met de controle van de jaarrekening 2024 betekende dit een goedkeuringstolerantie voor fouten van 1% van de totale bruto lasten inclusief toevoegingen aan reserves en voor onzekerheden van 3% van de totale bruto lasten inclusief toevoegen aan reserves. Met ingang van het begrotingsjaar 2025 is dit gewijzigd. Hierdoor worden de twee goedkeuringstoleranties samengevoegd tot één nieuwe goedkeuringstolerantie van 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves. Hieronder hebben wij inzichtelijk gemaakt wat het verschil is tussen deze twee toleranties:

Wij verzoeken u tijdig zorg te dragen voor het verankeren van deze wijzigingen in uw lokale beleid (waaronder uw Controleverordening ex. art. 213 Gemeentewet of uitvloeisel hiervan).

Werkelijke lasten 2024, exclusief toevoegingen reserves:	€ 813.694.000	Werkelijke lasten 2024, inclusief toevoegingen reserves:	€ 969.269.000
Materialiteit voor fouten en onzekerheden (2%):	€ 16.270.000	Materialiteit voor fouten (1%):	€ 9.692.000
		Materialiteit voor onzekerheden (3%):	€ 29.078.000
Rapportagetolerantie (10% conform controleprotocol):	€ 1.627.000	Rapportagetolerantie (10% conform controleprotocol):	€ 929.200

Digitally signed by Vanessa Jongbloed on 25 Sep 2025

Deloitte.

Routekaart audit 2025 Gemeente Zwolle

Zwolle

Hoofdlijnen controleaanpak gebaseerd op de uitkomsten van de audit 2024

Risicogebied	Kans	Impact	Aandachtsgebieden 2025
Management of college doorbreekt de interne beheersingsmaatregelen	Laag	Hoog	• Voorgeschreven frauderisico vanuit de beroepsregels voor accountants, geen specifieke aanleiding voor gemeente Zwolle
De gemeente betaalt voor niet (volledig) geleverde prestaties	Laag	Midden	• Het toetsen van inkoopfacturen of de prestaties overeenkomstig zijn verkregen door de gemeente.
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 (w.o. de nieuwe exploitatie Noorderkwartier) • 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 • Migratiecontrole van de financiële administratie naar Unit4 ERPx
De kortlopende schulden c.q. verplichtingen zijn niet volledig verantwoord	Midden	Midden	• Juiste afgrenzing boekjaar 2025 versus 2026, mede vanwege de migratie naar ERPx
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 • Proces rondom prognoses sociaal domein
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 2025, dan treden wij hierover tijdig in overleg met u.

