

Beslisnota voor de raad

Datum 3 december 2019

Openbaar

Onderwerp Opdrachtverstrekking accountantscontrole jaarrekening 2019
Versienummer 1

Portefeuillehouder N.v.t.
Informant Bert Tory
Afdeling Concernstaf
Telefoon (038) 498 2538
Email B.Tory@zwolle.nl

Financiële gevolgen

Betreft doel 10.1.1 We voeren een solide financieel beleid
Begroting wijzigen Nee
Dekking ten laste van NVT

Bijlagen

1. Startnotitie jaarrekening 2019
2. Controleplan PWC
3. Brief PWC van 28 januari 2019
4. Bijlagen (ter inzage bij Griffie)
 - I. Externe wetgeving
 - II. Interne regelgeving
 - III. SISA regelingen
 - IV. Overzicht wet- en regelgeving SISA controle
 - V. Subsidieprojecten te voorzien van accountantsverklaring

De raad wordt voorgesteld te besluiten om:

- 1 PWC Accountants de reguliere controle van de jaarrekening 2019 overeenkomstig het bijgevoegde controleplan te laten uitvoeren.

Datum 3 december 2019

Toelichting op het voorstel

Inleiding

In artikel 213 van de Gemeentewet wordt voorgeschreven dat de gemeenteraad een accountant aanwijst voor de controle van de jaarrekening en dat die accountant een rapport van bevindingen en een controleverklaring verstrekt. In de gemeentelijke verordening ex artikel 213 Gemeentewet (controleverordening) is het bij de controle te hanteren normenkader in hoofdlijnen vastgelegd. In november 2015 heeft de raad besloten de opdracht voor de accountantscontrole voor de gemeente te verstrekken aan PWC Accountants NV. In het Programma van eisen (PVE) en het daarop gebaseerde contract zijn de voorwaarden en condities vastgelegd waaraan partijen moeten voldoen. In de opdrachtverstrekking aan PWC Accountants kan de gemeenteraad nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeuringstoleranties en (afwijkende) rapporteringstoleranties. Tevens wordt in de opdrachtverstrekking duidelijk aangegeven welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van rechtmatigheidscontrole is. Deze voor de toetsing door de accountant relevante wet- en regelgeving is als bijlage 4 in dit raadsvoorstel opgenomen.

In het controleplan 2019 van PWC (bijlage 2) is de reikwijdte van de controle, de controleaanpak en de samenwerking met de interne controleafdeling, opgenomen.

De als bijlage 1 bijgevoegde startnotitie is voornamelijk een nadere detaillering van het controleplan terwijl de brief van PWC vooral de specifieke voorwaarden bevat die gelden voor het accountantsberoep.

In deze beslisnota wordt voorgesteld om PWC de reguliere controle van de jaarrekening 2019 overeenkomstig het controleplan uit te laten voeren.

Deze beslisnota en het voorliggende controleplan is in de auditcommissie van 29 oktober 2019 besproken.

Beoogd effect

Uitvoering van de reguliere controle van de jaarrekening 2019 door PWC overeenkomstig het controleplan.

Argumenten

1.1 Het controleplan van PWC beschrijft duidelijk wat er gecontroleerd wordt en hoe er gecontroleerd wordt.

In het controleplan van PWC wordt de reikwijdte van de controle en de controleaanpak, waaronder ook de samenwerking met de interne controleafdeling, besproken. Het normenkader dat als meetlat dient voor de controle is in het plan uitgewerkt. Verder zijn opgenomen de goedkeuringstoleranties, zoals benoemd in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). In de risicoanalyse zijn opgenomen de waardering van de grondexploitatie, de prestatielevering in het sociaal domein, de rechtmatigheid van aanbestedingen en frauderisico's.

Voor wat betreft de Spoorzone zal uitvoering worden gegeven aan de motie van 30 september 2013 die vermeldt dat de administratieve organisatie en interne controle van het project Spoorzone expliciet onderdeel moeten uitmaken van de reguliere onderzoeksopdracht voor de controle van de jaarrekening. De uitkomsten van de controle van dit project zullen jaarlijks herkenbaar terugkomen in (ten minste) het accountantsverslag bij de jaarrekening. De accountantscontrole blijft beperkt tot de gebruikelijke controles die bij de jaarrekening plaatsvinden; er vindt dus geen uitgebreide, operationele projectaudit plaats.

Datum 3 december 2019

1.2 Het controleplan biedt de mogelijkheid om speerpunten voor de controle toe te voegen.

Op blz. 3 van het controleplan zijn als specifieke speerpunten, waaraan de accountant bij de controle specifiek aandacht moet besteden, meegegeven:

- Op welke wijze beheerst de gemeente de rol van het opdrachtgeverschap/de aandeelhoudersrol (bij de verbonden partijen)?
- Welke maatregelen heeft de gemeente geïmplementeerd om de financiële continuïteit van zorgaanbieders te beoordelen?

Deze aandachtspunten zijn op 29 oktober benoemd door de auditcommissie tijdens het vooroverleg met de accountant.

Risico's

Als belangrijkste risico kan worden genoemd het niet verkrijgen van een goedkeurende accountantsverklaring.

Financiën

De kosten voor de reguliere controle worden gedekt uit de daarvoor in de begroting opgenomen budgetten.

Communicatie

N.v.t.

Vervolg

Na vaststelling van het controleplan volgt het reguliere proces van jaarafsluiting en daarbij behorende controles en rapportages.

Openbaarheid

Openbaar

De voorzitter van de auditcommissie,
Norman Finies