

Aan de gemeenteraad van de
gemeente Zwolle
Postbus 10007
8000 GA ZWOLLE

Onderwerp

Auditplan 2023

Datum

13 november 2023

Kenmerk

2311670197/EB

Geachte leden van de raad,

Wij hebben het genoegen u hierbij onze 'Routekaart audit 2023 Gemeente Zwolle' (hierna: auditplan) aan te bieden voor de controle van de gemeente Zwolle voor het boekjaar eindigend op 31 december 2023. Het doel van dit document is tweeledig, namelijk:

- Een samenvatting geven van de wijze waarop wij de controle van de jaarrekening over 2023 verrichten; en
- Het bepalen en vastleggen van uw speerpunten c.q. specifieke aandachtspunten voor onze controlewerkzaamheden over 2023.

Ons auditplan is mede gebaseerd op onze kennis en ervaring vanuit voorgaande jaren. Het auditplan hebben wij op 31 oktober 2023 besproken 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.

Was getekend: drs. J.J. Zuidema RA



Kernbegrippen van Zwolle geven richting aan onze accountantscontrole



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



Accenten samenwerking

Jaarlijks vaststellen of doelen worden gehaald

✓ Speerpunt(en) gemeenteraad: - Strategische investeringen i.r.t. uitvoeringskracht - Risicobeheersing kwetsbaarheid Sociaal domein	Samenwerking op basis van wederzijds commitment, waarbij we elkaar continu uitdagen nog beter te worden.	Inzicht in IT: om in de toekomst te kunnen steunen op de IT-omgeving incl. meest relevante applicaties.	Voortgang ambities uit de begroting, zoals de energietransitie en hervorming Sociaal Domein
---	--	---	---



Planning en communicatie



Materialiteit

Wij controleren de jaarrekening 2023 van de gemeente Zwolle (hierna: Zwolle) op basis van de volgende (voorlopige) materialiteitsberekening:

Begrote lasten (incl. toevoegingen reserves) 2023:	€ 701.919.338
Materialiteit voor fouten: 1% x € 701.919.338:	€ 7.000.000
Materialiteit voor onzekerheden: 3% x € 701.919.338:	€ 21.000.000
Rapportagetolerantie (10% conform controleprotocol):	€ 700.000





Hoofdpijnen controleaanpak gebaseerd op de uitkomsten van de audit 2022			
Risicogebied	Kans	Impact	Aandachtsgebieden 2023
Management of college doorbreekt de interne beheersingsmaatregelen			Voorgeschreven vanuit de beroepsregels voor accountants, geen specifieke aanleiding voor Zwolle
De grondexploitaties zijn niet juist gewaardeerd doordat parameters, en ramingen van kosten en/of opbrengsten geen realistische schatting betreffen (selectie projecten op basis van een nog te maken risicoanalyse)			- 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)
Sociaal Domein			- Externe ontwikkelingen, waaronder de Hervormingsagenda - Druk op de (jeugd)zorg
Cybersecurity (inclusief wet- en regelgeving)			Voldoen van cybersecurity maatregelen aan hieraan te stellen eisen
De WNT-publicatie is niet conform wet- en regelgeving			Specifieke en lage materialiteit op basis van de geldende wet- en regelgeving
Betrouwbaarheid en continuïteit IT-omgeving			- Opzet, bestaan en effectieve werking IT-omgeving in de relevante applicaties - Status ISAE 3402 rapport (externe) IT auditor - Roadmap en ontwikkelplan verbeteren kwaliteit IT-beheersing
De kortlopende schulden c.q. verplichtingen zijn niet volledig verantwoord			Juiste afgrenzing boekjaar 2023 versus 2024
Volledigheid opbrengsten (zoals belastingen en heffingen, betaald parkeren en verhuuropbrengsten)			- Weerleggen verondersteld frauderisico volledigheid opbrengsten - Gegevensgerichte cijferanalyses en/of detailcontroles
SiSa-verantwoording			- Specifieke wet- en regelgeving - Omvang van het aantal regelingen
Rechtmatigheidsverantwoording			Getrouw beeld rechtmatigheidsverantwoording inclusief toereikende onderbouwing en interne controles/analyses
Ontbreken van inzicht in frauderisico's			- Een geactualiseerde frauderisicoanalyse - Rapporteren in de controleverklaring
Risico-inschatting (kans en impact) 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 2023, dan treden wij hierover tijdig in overleg met u.