voorstel

Zwolle

Raadsplein besluitvormend

Datum 7 maart 2016

onderwerp	Controle opdracht jaarrekening 2015
portefeuillehouder	Afstemmingscomité Raad
informant	Tory, AH (Bert) 2538
eenheid/afdeling	Concernstaf CSADV

Voorgesteld besluit raad

De raad wordt voorgesteld te besluiten om PWC Accountants opdracht te verstrekken voor de reguliere controle van de jaarrekening 2015 overeenkomstig het bijgevoegde controleplan van PWC.

voorstellen

Zwolle

Beslisnota voor de raad

Datum 9 februari 2016

2016

Ons kenmerk

Onderwerp	Controle opdracht jaarrekening 2015
Versienummer	1
Portefeuillehouder	Afstemmingscomité
Informant	B. Tory
Eenheid/Afdeling	Concernstaf
Telefoon	(498)2538
Email	b.tory@zwolle.nl
Bijlagen	1. Controleplan PWC
	2. Brief PWC van 16 juli 2015

De raad wordt voorgesteld te besluiten om:

1. PWC Accountants opdracht te verstrekken voor de reguliere controle van de jaarrekening 2015 overeenkomstig het bijgevoegde controleplan van PWC.

Datum 5 november 2015

Ons kenmerk

Toelichting op het voorstel

Inleiding

In april 2011 heeft de raad besloten de opdracht voor de accountantscontrole voor de gemeente te verstrekken aan PWC Accountants NV. In het Programma van eisen (PVE) accountantsopdracht 2011-2014 en het daarop gebaseerde contract zijn de voorwaarden en condities vastgelegd waaraan partijen moeten voldoen. In het PVE is opgenomen dat de raad van de gemeente Zwolle jaarlijks opdracht geeft de jaarrekening te controleren. In deze beslisnota gaat het om deze formele opdrachtverstrekking. De controle opdracht is uitgewerkt in het als bijlage opgenomen controleplan van PWC. De als bijlage bijgevoegde brief van PWC bevat vooral de specifieke voorwaarden die gelden voor het accountantsberoep.
Deze beslisnota is in het Afstemmingscomité van 8 februari vastgesteld.

Beoogd effect

Formele opdrachtverstrekking aan PWC voor de reguliere controle van de jaarrekening 2015.

Argumenten

1.1 Met opdrachtverstrekking door de raad wordt voldaan aan de in het PVE accountantsopdracht 2011-2014 opgenomen eis

In het PVE is de volgende afspraak opgenomen: “de raad van de gemeente Zwolle geeft jaarlijks op grond van artikel 213 van de Gemeentewet opdracht de jaarrekening te controleren”. Op basis van de controle opdracht onderzoekt de accountant of de jaarrekening het vereiste inzicht geeft overeenkomstig het bepaalde in artikel 213, lid 2 van de Gemeentewet. Tevens controleert de accountant de naleving van geldende specifieke wet- en regelgeving.

1.2 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, waarbij 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 Provincies en Gemeenten (BAPG). Er wordt ingegaan op de mogelijke risico’s waarvan de decentralisatie Sociaal Domein, de Spoorzone en de WEZO deel uitmaken.
Voor wat betreft de Spoorzone betekent dat dus dat uitvoering wordt gegeven aan de motie van 30 september 2013 die vermeldt dat de administratieve organisatie en interne controle van het project Spoorzone expliciet onderdeel moet 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.

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. Voor eventuele meerwerk kosten is ook budget aanwezig in de begroting.

Datum 5 november 2015

Ons kenmerk

Communicatie

N.V.T.

Vervolg

Na vaststelling van de controle opdracht volgt het reguliere proces van jaarafsluiting en daarbij behorende controles en rapportages.

Afstemmingscomité

Het afstemmingscomité heeft tot taak zorg te dragen voor de afstemming en coördinatie van de processen die gericht zijn op de control binnen de gemeente Zwolle, zoals vastgelegd is in de gemeentewet en de daarop gebaseerde verordeningen. Tevens zorgt het afstemmingscomité voor de aansturing van het jaarlijks proces van de accountantscontrole.
In het afstemmingscomité hebben zitting de raadsleden Martijn van der Veen, Oswald van Dam, Frank Futselaar, Job Looijenga, wethouder Jan Brink en Wim Duursema (directielid).

De voorzitter van het afstemmingscomité,

Zwolle

Besluit

Jaargang	2016
Onderwerp	Controle opdracht jaarrekening 2015

De raad van de gemeente Zwolle;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders, d.d.

besluit:

Aldus besloten in de openbare vergadering van 7 maart 2016,

de voorzitter,

de griffier,