

www.pwc.nl

Een uitdagend jaar!

Controleplan voor 2015
Gemeente Zwolle
2 november 2015



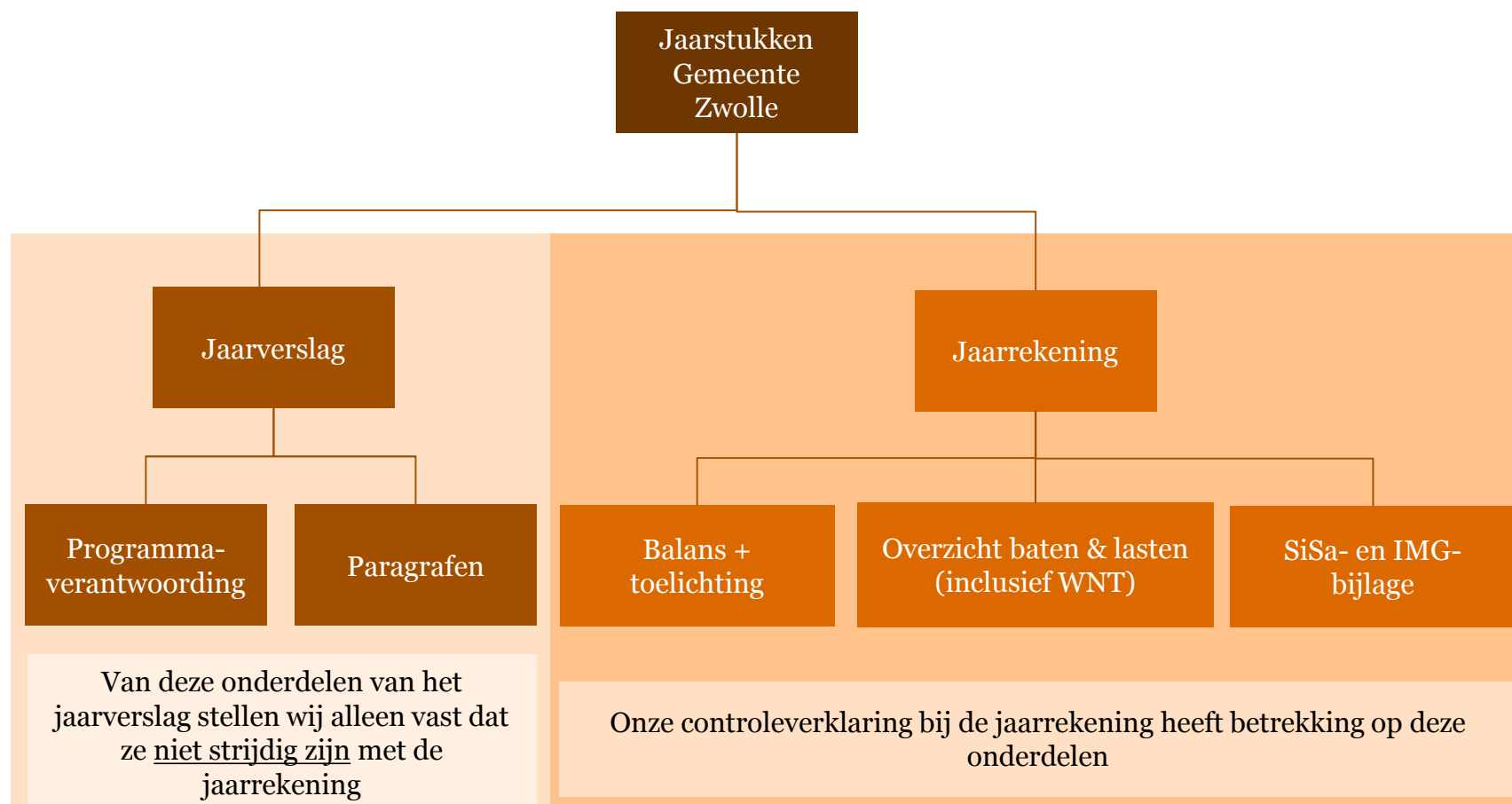
Onze controleopdracht

1

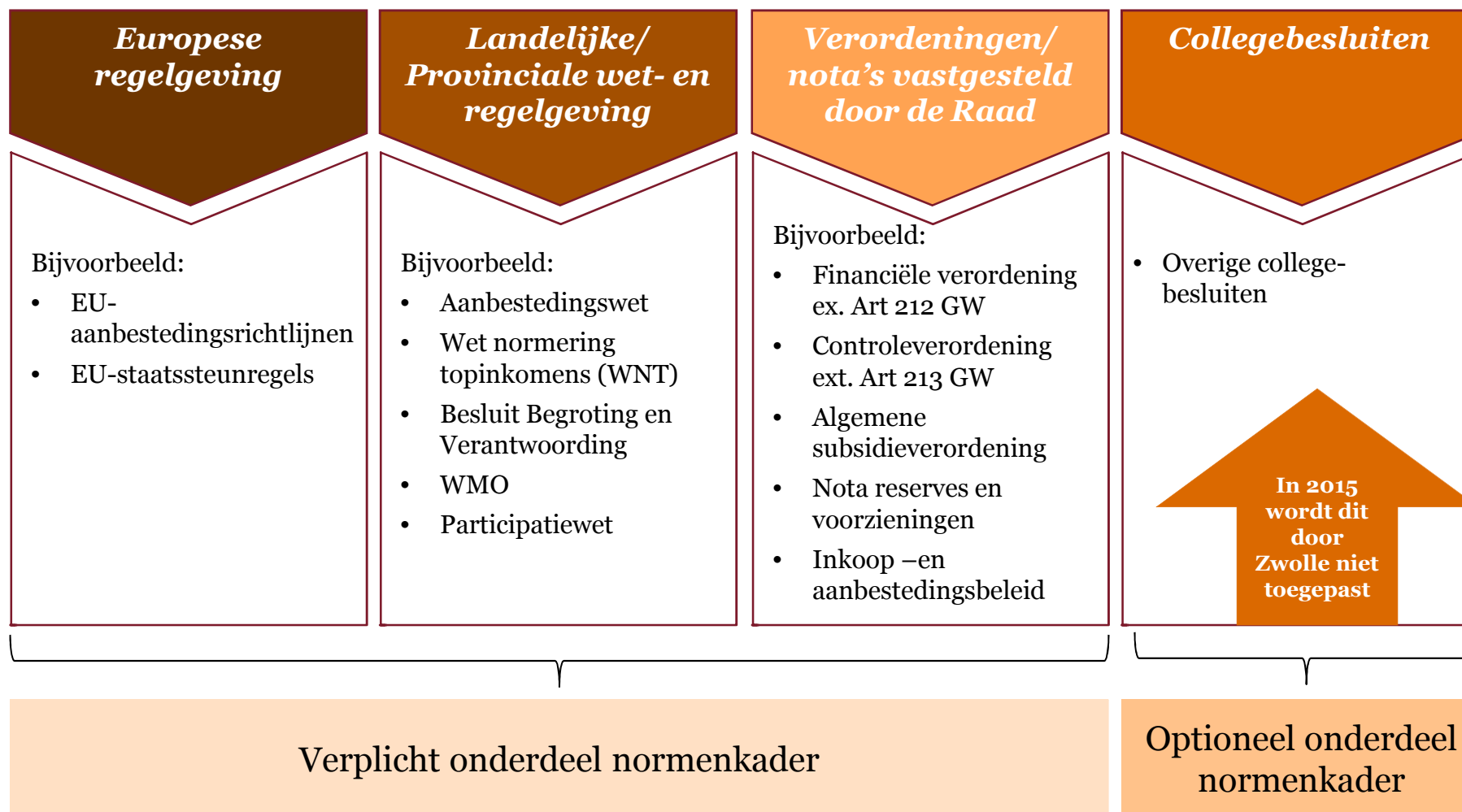
Een uitdagend jaar!
PwC

Wat controleren wij?

De reikwijdte van onze controle



Normenkader als meetlat voor de controle



De door u vastgestelde goedkeuringstolerantie bepaalt wat wij wel en niet controleren

De door u vastgestelde goedkeuringstolerantie is als volgt:

	Omvang in € o.b.v. begroting 2015	Fouten	Onzekerheden
< 1%	< € 4,78 miljoen	Goedkeurend	Goedkeurend
≥ 1% maar < 3%	> € 4,78 miljoen maar < € 14,3 miljoen	Beperking	Goedkeurend
≥ 3% maar < 10%	> € 14,3 miljoen maar < € 47,8 miljoen	Afkeurend	Beperking
≥ 10%	> € 47,8 miljoen	Afkeurend	Oordeelonthouding

Voor de WNT gelden de goedkeuringstoleranties conform het controleprotocol WNT.

Voor SiSa gelden specifieke rapporteringstoleranties (vastgelegd in de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa). Daarnaast moet bij regelingen > € 125.000 minimaal 1 deelwaarneming worden verricht.

De goedkeuringstoleranties worden op basis van concept-jaarrekening 2015 nog aangepast

Materialiteit

Goede samenwerking met uw interne controleafdeling is cruciaal voor een efficiënte en effectieve controle

2

Wij maken gebruik van uw verdedigingslijnies

Wij controleren langs de volgende lijnen

1e lijn

Lijnmanagement

De 1^e lijn heeft de eerste verantwoordelijkheid voor het dagelijks risico-management en de kwaliteitsborging, het **opzetten van adequate processen** en het werken volgens deze processen. In de 1^e lijn worden zaken als functiescheiding, geautomatiseerde en handmatige controles uitgevoerd.

2e lijn

Financiën/control

De ondersteunende diensten zorgen voor de kaders (financieel beleid) waarbinnen de 1^e lijn werkt. De 2^e lijn voert bij de administratieve verwerking een aantal controles uit om vast te stellen dat de 1^e lijn zijn werk goed heeft gedaan. Hierbij is het van belang dat wordt gemonitord op de naleving van deze kaders en dat dit aansluit op de checks en balances in uw reguliere P&C cyclus.

3e lijn

IC functie

Uw interne controle medewerkers toetsen met systeemgerichte en gegevensgerichte controles de (uitkomsten van) processen. Zij geeft zekerheid aan het college ten aanzien van de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de informatievoorziening. Uitgangspunt is dat de verbijzonderde interne controle van voldoende niveau is (conform voorgaande jaren).


pwc

PwC heeft een eigen verantwoordelijkheid voor de oordeelsvorming bij uw jaarrekening 2015. Wij zullen hierbij gebruik maken van uw interne controles en hierop een test uitvoeren. Waar nodig zullen wij zelfstandig aanvullende werkzaamheden uitvoeren.

Wij steunen in situaties op de verantwoording en controleverklaring derden. Wij zullen hiertoe controle-instructies versturen.

De mate waarin we kunnen steunen op de uitgevoerde interne controles hangt af van onderstaande aspecten

- Objectieve uitvoering/onafhankelijke positionering
- Rapportage/Monitoring
- Onafhankelijk oordeelsvorming

1

Onafhankelijkheid

- Inhoudelijke kennis en ervaring, in staat zijn om zelf een controleplan op te stellen
- Adequate dossiervorming
- Mate van begeleiding, training

2

Deskundigheid

- Centrale coördinatie en aansturing
- Gestructureerde werkprogramma's
- Hoor en Wederhoor
- Centrale review op kwaliteit
- Uniforme oplevering en rapportage

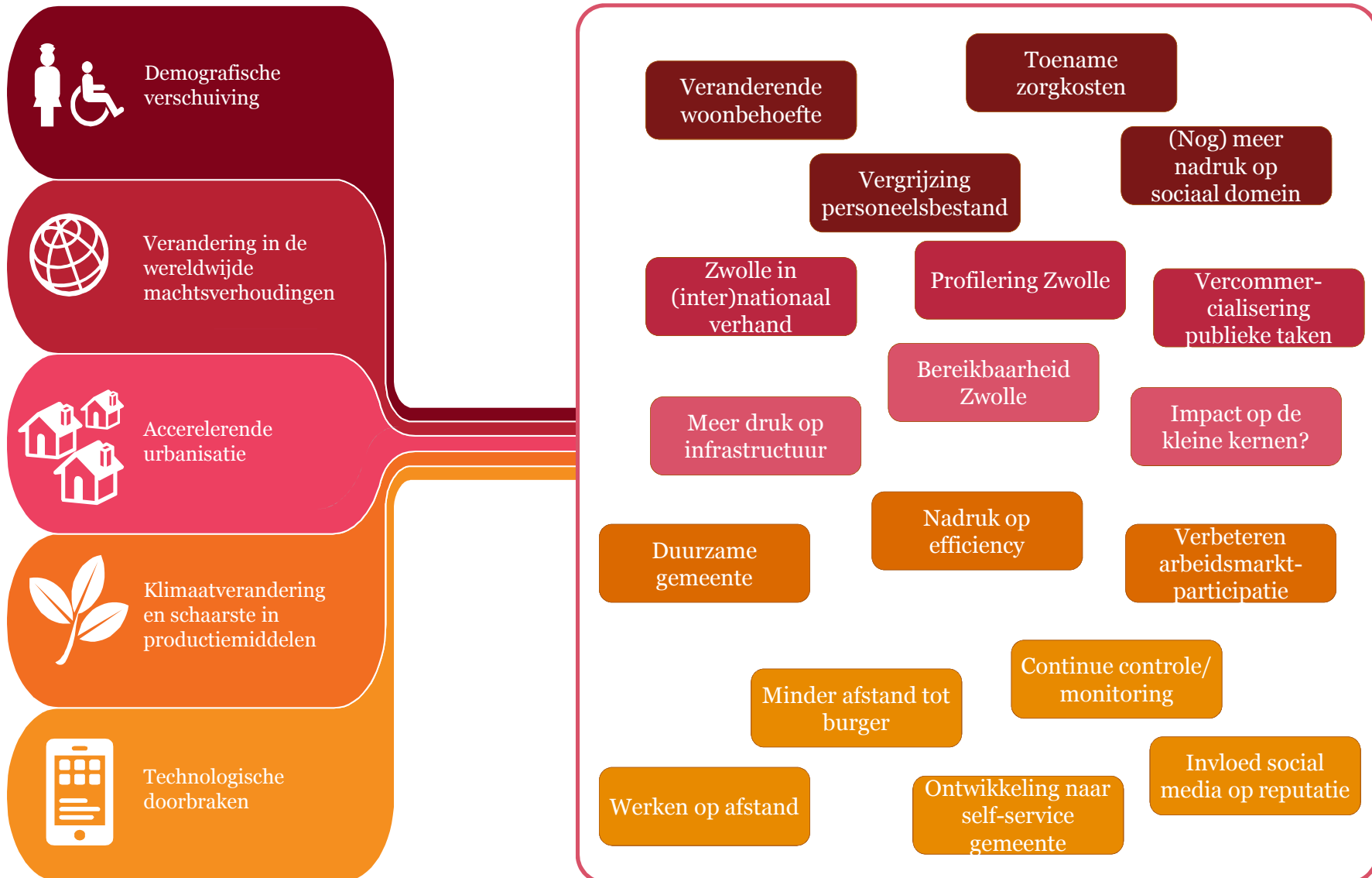
3

Systematische en gedisciplineerde aanpak met inbegrip van systeem van kwaliteitsbeheersing

*Uw risico's/ontwikkelingen als basis
van onze aanpak*

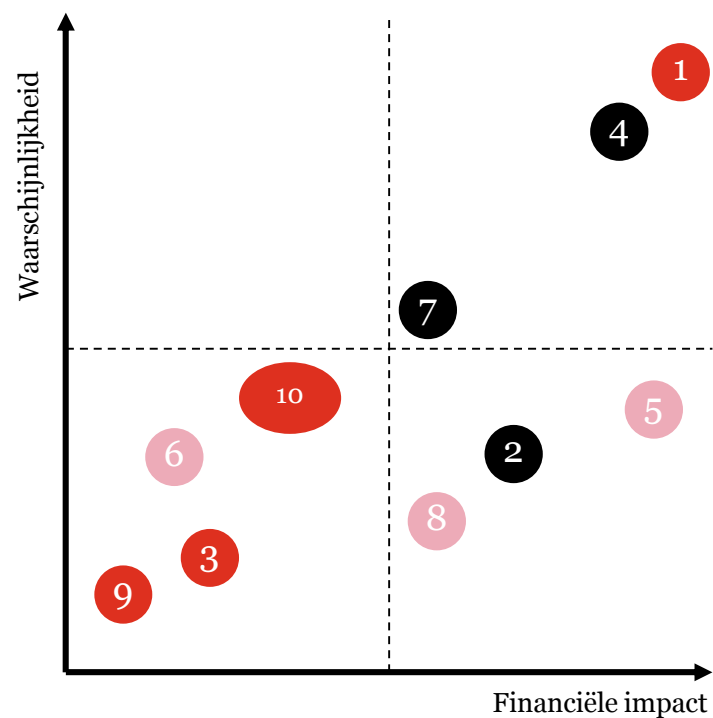
3

Impact van megatrends op gemeente Zwolle



Geïdentificeerde risico's

Risico's Zwolle: Grafische weergave



Risico's voor de jaarrekening		Omvang	Regelgeving	Onzekerheden
1	Decentralisaties	☒	☒	☒
2	Aanbestedingen (EU en nationaal)	☐	☒	☐
3	Naleving WNT	☐	☒	☐
4	Grondexploitaties	☐	☒	☒
5	Spoorzone	☒	☐	☒
6	Voorbereidingen VPB	☐	☒	☒
7	Waardering vastgoed	☐	☐	☒
8	Ongebruikelijke transacties (standaard risico)	☐	☒	☐
9	Moment van resultaatverwerking (standaard risico)	☐	☒	☐
10	Verwerking WEZO	☒	☐	☐

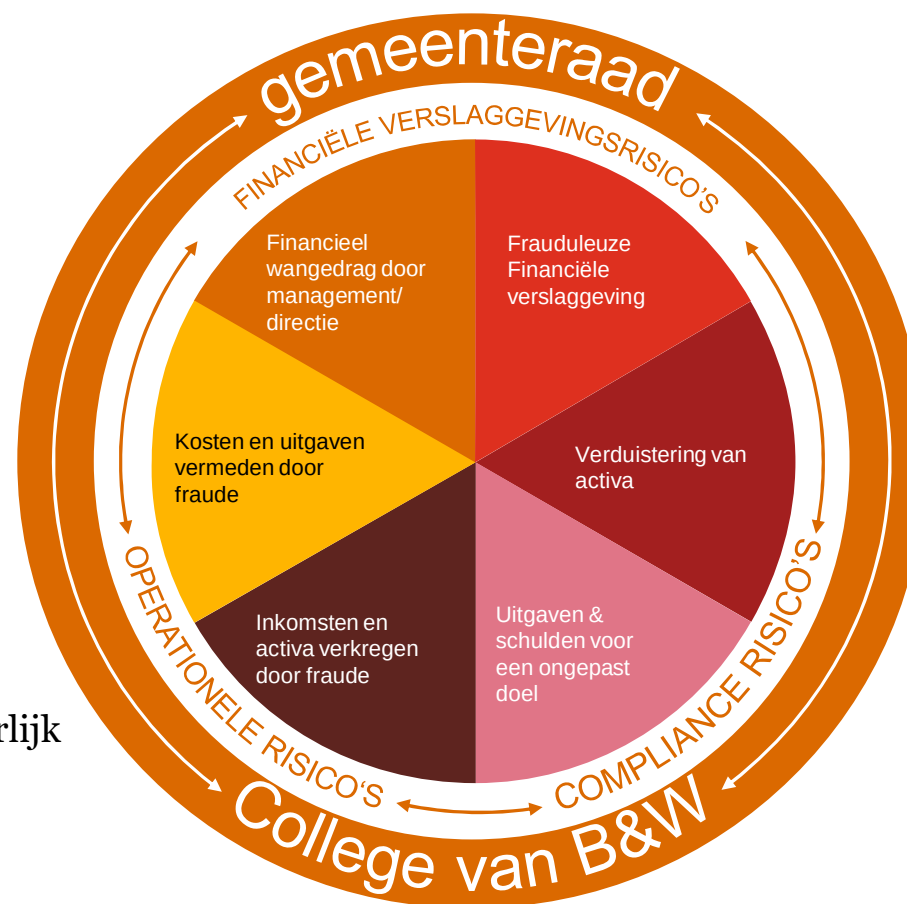
Uw speerpunten voor de controle 2015

1.

2.

Uw en onze inschatting van het frauderisico

- Beleid
- Cultuur/Gedrag
- Bewustzijn
- Specifieke vragen:
 - Sprake van fraude/vermoedens van fraude?
 - Welke verhoogde frauderisico's identificeert u?
 - Motivatie/druk
 - Rationalisatie
 - Gelegenheid
 - Is er een adequate registratie (bestuurlijk en ambtelijk) en monitoring van nevenfuncties?



Welke faciliteiten hebben wij van u nodig?



Ontwikkelingen

4

Een uitdagend jaar!
PwC

Toekomstige ontwikkelingen

Commissie Depla

Onder leiding van de commissie Depla is medio 2015 het rapport *'Vernieuwing Accountantscontrole Gemeenten'* verschenen waarin diverse adviezen worden gedaan voor de vernieuwing van de gemeentelijke accountantscontrole. Wij adviseren u om kennis te nemen van het rapport van de commissie Depla. Wij zullen u in onze rapportages tijdig informeren indien er wijzigingen zijn die voor Zwolle van toepassing zijn.

BBV

Er vinden regelmatig aanscherpingen plaats in het BBV die impact kunnen hebben op uw jaarrekening en begroting. Wij zullen het college tijdig informeren over deze wijzigingen en de impact daarvan bespreken. Wijzigingen die voor de raad relevant zijn zullen wij in het accountantsverslag nader toelichten.



Wijziging BBV met ingang van 2016 - kengetallen

Met ingang van de begroting 2016 dienen de volgende kengetallen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing opgenomen te worden:

- De netto schuldquote
- De netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
- Solvabiliteitsratio
- De grondexploitatie
- De structurele exploitatieruimte
- De belastingcapaciteit
- Een beoordeling van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie

Omdat een aantal kengetallen gebaseerd zijn op balansposten, impliceert dit dat het noodzakelijk wordt een geprognosticeerde balans op te stellen!

Voorgenomen BBV wijziging grondexploitaties

Naar verwachting zullen vanaf de begroting 2016 de richtlijnen voor grondexploitaties worden aangepast. Belangrijkste elementen uit het voornemen van de Commissie BBV zijn:

- Het maximeren van de looptijd van bouwgronden in exploitatie tot 10 jaar
- Kostentoerekening dient te gebeuren op basis van de uitgangspunten uit de WRO
- De gehanteerde rente moet gebaseerd zijn op de werkelijke rente
- De uitgangspunten en parameters voor de waardering moeten verplicht in de jaarrekening worden toegelicht
- De categorie 'niet in exploitatie genomen gronden' (NIEGG) komt te vervallen en worden overgeheveld naar de materiële vaste activa
- Toerekening van rente en andere kosten aan de NIEGG is niet langer toegestaan
- Strategische gronden worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs of duurzaam lagere marktwaarde
- De boekwaarde per m² voor de NIEGG hoeft niet langer vermeld te worden
- Huidige NIEGG's worden zonder afwaardering overgezet van voorraden naar materiële vaste activa per 1 januari 2016

PwC deelt zijn visie op ontwikkelingen met u in de SectorTopics-app

PwC houdt u gedurende het hele jaar op de hoogte van ontwikkelingen die voor u relevant zijn. Met de SectorTopics-app van PwC volgt u nieuws, trends, ontwikkelingen en onze visie erop in de publieke sector. De Capita Selecta is een van de onderdelen van deze app. Daarnaast vindt u in de app een agenda met activiteiten van PwC voor de publieke sector.

Download vandaag nog de SectorTopics-app van PwC in de diverse app-stores.



Rol afstemmingscomité

5

Een uitdagend jaar!
PwC

Rol afstemmingscomité

Wat is uw rol? Verantwoordelijkheden en bevoegdheden?



Samen een uitdagend jaar tegemoet gaan

© 2015 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC.
"PwC" refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network.

Please see www.pwc.com/structure for further details.