

Raadsplein besluitvormend

Datum 18 juni 2018

onderwerp Accountantscontrole jaarrekening 2017
portefeuillehouder
informant Tory, Bert (2538)
medeopstellers
afdeling Advies en Faciliteiten Management
bijlagen Voorstel: Beslisnota Accountantscontrole jaarrekening 2017
Bijlage: 1. Startnotitie gemeente Zwolle jaarrekening 2017
Bijlage: 2. Controleplan 2017 gemeente Zwolle PwC
Bijlage: 3. PWC brief controle jaarrekening 2017

Voorgesteld besluit raad

1. PWC Accountants de reguliere controle van de jaarrekening 2017 overeenkomstig het bijgevoegde controleplan uit te laten voeren.

Beslisnota voor de raad

Datum 8 november 2017

Onderwerp Accountantscontrole jaarrekening 2017
Versienummer 1

Portefeuillehouder Afstemmingscomité

Informant B. Tory
Eenheid/Afdeling Concernstaf
Telefoon (498)2538
Email b.tory@zwolle.nl
Bijlagen

1. Startnotitie jaarrekening 2017
2. Controleplan PWC
3. Brief PWC van 25 september 2017
4. Bijlagen (ter inzage bij Griffie)
 1. Externe wetgeving
 2. Interne regelgeving
 3. SISA regelingen
 4. Doeluitkeringen Verkeer en Vervoer
 5. Overige verantwoordingen met accountantsverklaring

De raad wordt voorgesteld te besluiten om:

1. PWC Accountants de reguliere controle van de jaarrekening 2017 overeenkomstig het bijgevoegde controleplan uit te laten voeren.

Datum 8 november 2017

Ons kenmerk

Toelichting op het voorstel

Inleiding

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 het controleplan 2017 van PWC is de reikwijdte van de controle, de controleaanpak en de samenwerking met de interne controleafdeling, opgenomen. In deze beslisnota wordt voorgesteld om PWC de reguliere controle van de jaarrekening 2017 overeenkomstig het bijgevoegde controleplan (bijlage) uit te laten voeren. De als bijlage 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.

Deze beslisnota is in het Afstemmingscomité van 7 november 2017 vastgesteld.

Beoogd effect

Uitvoering van de reguliere controle van de jaarrekening 2017 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, 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, de verbonden partijen, grondexploitaties en IT omgeving 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.

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

Op blz. 23 van het controleplan wordt de mogelijkheid geboden om specifieke speerpunten toe te voegen waaraan de accountant bij de controle specifiek aandacht moet besteden.

Het afstemmingscomité heeft PWCE verzocht om bij de controle ook aandacht te besteden aan de afwikkeling van Stedelijk Museum Zwolle (SMZ).

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.

Datum 8 november 2017

Ons kenmerk

Vervolg

Na vaststelling van het controleplan 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, Remko de Paus, Job Looijenga, wethouder Jan Brink en Wim Duursema (directielid).

De voorzitter van het afstemmingscomité,
Oswald van Dam



besluit

Zwolle

Jaargang 2018
Kenmerk 46869
Onderwerp Accountantscontrole jaarrekening 2017

De raad van de gemeente Zwolle;

Gelezen het voorstel van burgemeesters en wethouders, d.d.

besluit:

Aldus besloten in de openbare vergadering van 18 juni 2018,

de voorzitter,

de griffier,