

Raadsplein besluitvormend

Datum 21 januari 2019

onderwerp Accountantscontrole jaarrekening 2018
portefeuillehouder
informant Tory, Bert (2538)
medeopstellers
afdeling Concernstaf
bijlagen Voorstel: Beslisnota Accountantscontrole jaarrekening 2018
Bijlage: 1. Startnotitie jaarrekening 2018
Bijlage: 2. Auditplan PWC
Bijlage: 3. brief PWC van 5 september 2018

Voorgesteld besluit raad

1. PWC Accountants de reguliere controle van de jaarrekening 2018 overeenkomstig het bijgevoegde auditplan uit te laten voeren.

Beslisnota voor de raad

Datum 7 december 2018

Onderwerp Accountantscontrole jaarrekening 2018
Versienummer 1

Portefeuillehouder n.v.t.

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

1. Startnotitie jaarrekening 2018
2. Auditplan PWC
3. Brief PWC van 5 september 2018
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 2018 overeenkomstig het bijgevoegde auditplan uit te laten voeren.

Datum 25 oktober 2018

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 auditplan 2018 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 2018 overeenkomstig het bijgevoegde auditplan (bijlage) uit te laten voeren. De als bijlage bijgevoegde startnotitie is voornamelijk een nadere detaillering van het auditplan terwijl de brief van PWC vooral de specifieke voorwaarden bevat die gelden voor het accountantsberoep.

Deze beslisnota is in de auditcommissie van 30 oktober 2018 besproken.

Beoogd effect

Uitvoering van de reguliere controle van de jaarrekening 2018 door PWC overeenkomstig het auditplan.

Argumenten

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

In het auditplan 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 Provincies en Gemeenten (BAPG). In de risicoanalyse zijn opgenomen de waardering van de grondexploitaties, 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 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 auditplan biedt de mogelijkheid om speerpunten voor de controle toe te voegen

Op blz. 3 van het auditplan is als specifiek speerpunt, waaraan de accountant bij de controle specifiek aandacht moet besteden, meegegeven de informatiebeveiliging binnen de gemeente Zwolle. Dit aandachtspunt is 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.

Datum 25 oktober 2018

Ons kenmerk

Vervolg

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

De voorzitter van de auditcommissie,
Norman Finies



besluit

Zwolle

Jaargang 2018
Kenmerk 52321
Onderwerp Accountantscontrole jaarrekening 2018

De raad van de gemeente Zwolle;

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

besluit:

Aldus besloten in de openbare vergadering van 21 januari 2019,

de voorzitter,

de griffier,