

Raadsplein besluitvormend

Datum 8 december 2014

onderwerp Controle opdracht jaarrekening 2014
portefeuillehouder Jan Brink
informant Tory, AH (Bert) 2538
eenheid/afdeling Concernstaf CSADV
bijlagen Voorstel: Beslisnota controle opdracht jaarrekening 2014
 Bijlage: Controle opdracht aan PWC voor de jaarrekening 2014

Voorgesteld besluit raad



Beslisnota voor de raad

Datum 16 oktober 2014

Ons kenmerk

Onderwerp controle opdracht jaarrekening 2014

Versienummer 1

Portefeuillehouder Afstemmingscomité

Informant B. Tory

Eenheid/Afdeling Concernstaf

Telefoon (498)2538

Email b.tory@zwolle.nl

Bijlagen controle opdracht

De raad wordt voorgesteld te besluiten om:

- 1 PWC Accountants NV opdracht te verstrekken voor de reguliere controle van de jaarrekening 2014 overeenkomstig de bijgevoegde controleopdracht.
- 2 de kosten voor de reguliere controle te dekken uit de daarvoor in de begroting opgenomen budgetten.

Inleiding

Wettelijk is vastgelegd dat de raad jaarlijks de controle opdracht verstrekt aan de accountant en daarbij de kaders voor de controle aangeeft. In april 2011 heeft de raad besloten de opdracht voor de accountantscontrole voor de gemeente t/m de jaarrekening 2013 te verstrekken aan PWC Accountants NV. In deze beslisnota gaat het om de vaststelling van de reguliere controle opdracht voor de jaarrekening 2014. De controle opdracht is uitgewerkt in de bijlage van deze nota. O.a. is daarbij ook het bij de controle opdracht behorende rechtmatigheidskader geactualiseerd (overzicht na te leven externe en interne wet- en regelgeving) en zijn de goedkeurings- en rapporteringstoleranties benoemd.

Deze beslisnota is in het Afstemmingscomité van 18 november 2014 vastgesteld.

Beoogd effect

Met bijgaande opdracht wordt het normen- en toetsingskader en de opdracht aan de accountant voor de reguliere controle van de jaarrekening 2014 door de Raad vastgesteld.

Argumenten

1.1 Met vaststelling van de controle opdracht wordt voldaan aan de geldende wettelijke kaders

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 De controle betreft zowel de getrouwheid van de jaarrekening als de financiële rechtmatigheid

Overeenkomstig het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG) en de door Commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) landelijk uitgebrachte adviezen over de toepassing in de praktijk van dit Besluit houdt de controle opdracht zowel een controle in op de getrouwheid van de jaarrekening als ook op de rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties.

Voor wat betreft de rechtmatigheidstoets: bij de controle opdracht zijn o.a. drie bijlagen gevoegd met een overzicht van externe en interne wet- en regelgeving. Dit overzicht doet dienst als basis voor de uit te voeren rechtmatigheidstoets. Het overzicht is opgesteld naar de situatie per oktober 2014.

Datum 16 januari 2014

Ons kenmerk

1.3 In de controle opdracht worden de goedkeuringstoleranties uit het BAPG gehanteerd

In het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG) zijn de goedkeuringstoleranties benoemd:

- Voor fouten in de jaarrekening 1% van de totale bruto lasten
- Voor onzekerheden in de controle 3% van de bruto lasten

In het BAPG is bepaald dat de gemeenteraad voor de gehele jaarrekening of voor onderdelen daarvan voor de goedkeuringstoleranties een lager percentage kan vaststellen. Een lager percentage betekent dat het maximale fouten bedrag voor het afgeven van een goedkeurende accountantsverklaring lager komt te liggen. De in het BAPG opgenomen toleranties sluiten aan bij de gangbare controlepraktijk in gemeenteland. Wij stellen voor om net als in 2013 in de controle opdracht voor de jaarrekening 2014 de BAPG toleranties te hanteren.

1.3 Het project Spoorzone maakt onderdeel uit van deze controle opdracht

Op 30 september 2013 heeft uw Raad via een motie besloten 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. Daarmee heeft u dit project als speerpunt aangemerkt voor de jaarrekeningcontrole. 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. De door PWC uit te voeren werkzaamheden vallen binnen de gedefinieerde werkzaamheden, materialiteit en randvoorwaarden van de reguliere controleopdracht.

1.4 De controle opdracht wordt uitgevoerd in overeenstemming met het contract met de accountant.

Bij raadsbesluit van 21 april 2011 is de opdracht voor de jaarrekeningcontrole en daaraan verwante werkzaamheden gegund aan PWC Accountants NV voor een periode van 3 boekjaren met aan gemeentezijde de optie tot verlenging van tweemaal een boekjaar. Van deze optie voor verlenging is gebruik gemaakt hetgeen betekent dat PWC tot en met de jaarrekening 2015 de controle verricht.

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.

Communicatie

Geen specifieke punten te noemen buiten de in de controle opdracht vermelde reguliere communicatie afspraken.

Vervolg

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

Afstemmingscomité

Datum 16 januari 2014

Ons kenmerk

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 Maarten van Helden (directielid).

De voorzitter van het afstemmingscomité,